Public

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

ფინანსური ანგარიშგებები, მენეჯმენტის დასკვნა და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2019 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

შინაარსი

ხელმძღვანელობის განაცხადი 31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცების ვალდებულების შესახებ
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლის ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
შენიშვნა ფინანსური ანგარიშგებისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ახალი და გადასინჯული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება
4. კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას
5. შემოსავალი
6. გაყიდვების ღირებულება
7. ხარჯების განაწილება
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
9. ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა
10. გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება
11. ინვენტარი
12. სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება
13. ფული და ფულადი ეკვივალენტები
14. გაცემული სესხები
15. საწესდებო კაპიტალი/გაუნაწილებელი მოგება
16. სესხები
17. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება
18. ფინანსური ინსტრუმენტები
19. დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციები
20. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
21. ვითარება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობის ანგარიში
საწარმოს ბიზნესის განვითარება, ეფექტურობა და პოზიციები
საწარმოს კვლევისა და განვითარების განხილვა
ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ
საკვანძო არა–ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები
ინფორმაცია საკუთარი წილების შესყიდვის შესახებ
საწარმოს კრედიტის, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების რისკების და მექანიზმების მიმოხილვა მათი მართვის მიზნით
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის თვალსაზრისით

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლის ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცებასთან დაკავშირებით მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანიის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და, ასევე, მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ დროისთვის დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (”ფასს”) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის დასკვნის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, თავსებადი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება იმ შემთხვევებში, როდესაც ფასს-ში სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არასაკმარისია იმისთვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის შესაძლებლობის შეფასება იმასთან დაკავშირებით, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას გააგრძელოს საქმიანობა;
- ხელმძღვანელობის დასკვნაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ შემთხვევებში;
- ხელმძღვანელობის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და გონივრული სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების ასახვისა და განმარტებისთვის და რომელიც გონივრული სიზუსტით ამჟღავნებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ნებისმიერ დროს და საშუალებას აძლევს უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისობა ფასს-თან;

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

- საბუღალტრო აღრიცხვის წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რომლებიც გონივრულად არის მათთვის ხელმისაწვდომი კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამტკიცებულ იქნა ხელმღვანელობის მიერ 2020 წლის 27 ივნისს:

ხელმღვანელობის სახელით:

_____	_____
დავით ალავიძე	გიორგი დევიძე
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო
27 ივლისი, 2020	27 ივლისი, 2020

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს Deloitte & Touche
King David ბიზნეს ცენტრი
მერაბ ალექსიძის ქ. #12
თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ.: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანიის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანიის ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე შემოსავლის შესახებ შესაბამის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას წლის ბოლოსთვის; დასკვნა, ასევე მოიცავს შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, მათ შორის მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - ”ფინანსური ანგარიშგება”).

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება ყველა მატერიალური ასპექტით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მის ფინანსური შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლის ბოლოსთვის საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (”ფასს”) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის (”ISAs”) შესაბამისად. ამ სტანდარტების მიხედვით ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩვენი დასკვნის ფინანსური ანგარიშგების ნაწილში - აუდიტის პასუხისმგებლობა. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (”IESBA კოდექსი”) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს შესაბამისად, და ჩვენს მიერ შესრულებულ იქნა სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს Deloitte & Touche
King David ბიზნეს ცენტრი
მერაბ ალექსიძის ქ. #12
თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ.: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

საფუძველზე. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და მიზანშეწონილია და წარმოადგენს ჩვენი დასკვნის საფუძველს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია შეიცავს ხელმძღვანელობის დასკვნას, რომელიც მომზადებულია „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა გახლავთ გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და ამავდროულად განვიხილოთ, რამდენად შეესაბამება სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის მანძილზე მოპოვებულ ჩვენს ცოდნას, ან სხვაგვარად - რამდენად გამოიყურება იგი არსებითად არასწორად. თუ ჩვენი შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ სახეზეა ამ სხვა ინფორმაციის მატერიალური უზუსტობა, ჩვენ მოგვეთხოვება ვაცნობოთ ამ ფაქტის შესახებ.

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

ხელმძღვანელობის და ფინანსური ანგარიშგების კორპორატიულ მართვაში ჩართული პირების პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, ფასს-ის შესაბამისად; ასევე, იმგვარ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა ჩათვლის აუცილებლად მენეჯმენტის დასკვნის მოსამზადებლად, რომელიც თავისუფალი იქნება თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით გამოწვეული რაიმე არსებითი ცდომილებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უნარი და დაადგინოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელება, საჭიროების მიხედვით გაამჟღავნოს საკითხები, რომლებიც ეხება უწყვეტ საქმიანობას და გამოიყენოს უწყვეტი მოქმედების პრინციპი საბუღალტრო აღრიცხვაში, თუკი თავად ხელმძღვანელობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის და ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ გააჩნია აღნიშნულის განხორციელების გარდა რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაში ჩართული პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე და ზედამხედველობას უწევენ მას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება, როგორც ერთი მთლიანი, თავისუფალი რაიმე არსებითი უზუსტობისგან თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით; ასევე, ჩვენი მიზანია გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული დაშვება წარმოადგენს დაშვების მაღალ დონეს, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA–ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს მატერიალურ უზუსტობას, როდესაც ის არსებობს. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და განიხილება არსებით უზუსტობად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთობლივად შეიძლება გონივრულად მოახდინონ ზეგავლენა მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

აუდიტის ნაწილის სახით - ISA–ის შესაბამისად - ჩვენ მივმართავთ პროფესიონალურ განსჯას და პროფესიონალურ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის მანძილზე; ასევე, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური უზუსტობების რისკს - იქნება იგი წარმოშობილი თაღლითობისა თუ შეცდომის მიზეზით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ, და მოვიპოვებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომელიც ჩვენი დასკვნისთვის წარმოადგენს საკმარის და მიზანშეწონილ საფუძველს. თაღლითობის შედეგად მატერიალური უზუსტობის გამოუვლინებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად გამომდინარე უზუსტობისა, რადგანაც თაღლითობაში შეიძლება შევიდეს შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ უმოქმედობა, არასწორი ინტერპრეტაცია ან კონტროლის გაუქმება.
- აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის გააზრება, რათა შემუშავებულ იქნეს მოცემული გარემოსთვის შესაბამისი აუდიტის პროცედურები, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობის და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებული გამჟღავნების მიზანშეწონილობის შეფასება.
- ხელმძღვანელობის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნა და, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, დადგენა, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის მიერ თავისი საქმიანობის სამომავლოდ გაგრძელების შესაძლებლობის კუთხით. თუ მივდივართ იმ აზრამდე, რომ სახეზეა არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ გამჟღავნებაზე, ან დავადგინოთ, არის თუ არა ასეთი გამჟღავნება არასაკმარისი საიმისოდ, რომ ჩვენს დასკვნაში შესწორებები შევიდეს. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. ამასთან, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება განაპირობოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

- ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, გამჟღავნების ჩათვლით; ასევე, დადგენა, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ფუძემდებლური ოპერაციებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს სამართლიანი წარმოდგენა.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს პირებთან, რომლებიც სარგებლობენ ხელმძღვანელობის უფლებამოსილებით აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებსა და ვადებთან და აუდიტის მნიშვნელოვან მიგნებებთან მიმართებაში, მათ შორის, შიდა კონტროლის იმ მნიშვნელოვან ხარვეზებთან მიმართებაში, რომელიც ჩვენს იერ იქნა იდენტიფიცირებული აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მენეჯმენტის დასკვნის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე, იმგვარ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა ჩათვლის აუცილებლად მენეჯმენტის დასკვნის მოსამზადებლად, რომელიც თავისუფალი იქნება თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით გამოწვეული რაიმე არსებითი ცდომილებისგან.

ჩვენ პროცედურები ვაწარმოეთ იმ საკითხთან დაკავშირებითაც, მომზადებულია თუ არა მენეჯმენტის დასკვნა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა იგი ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება ამავე კანონით.

ჩვენ შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები ჩვენი გადაწყვეტილების საფუძველზე, მათ შორის (და არა მხოლოდ), ვაწარმოეთ გამოკითხვები, დოკუმენტაციის ანალიზი და განხილვა, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების და გადმოცემული ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ მოთხოვნებთან, აგრეთვე მოვახდინეთ გადაანგარიშებები, რაოდენობრივი მაჩვენებლების და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშება, შედარება და შეჯერება.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნა მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნა მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნაში მოცემული ინფორმაცია თანმიმდევრულია და მატერიალური თვალსაზრისით შესაბამისობაში მოდის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სტიუარტ ლეიტონი (Stuart Leighton)
შპს Deloitte and Touche-ის სახელით
2020 წლის 27 ივლისი
თბილისი, საქართველო

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

მოგება-ზარალისა და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	110,270	104,365
გაყიდვების ღირებულება	6	(81,611)	(77,742)
საერთო მოგება		**28,659**	**26,623**
განაწილების ხარჯი	7	(10,974)	(12,739)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,044)	(4,919)
ფინანსური ხარჯი		(2,590)	(1,571)
ფინანსური შემოსავალი		1,652	722
გაცვლითი კურსიდან შემოსავალი, წმინდა		662	222
სხვა ხარჯი		(179)	(148)
სხვა შემოსავალი		538	266
მოგება დაბეგვრამდე		**11,724**	**8,456**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(115)	(185)
მოგება წლის მანძილზე		**11,609**	**8,271**
სხვა მთლიანი შემოსავალი		**-**	**-**
სულ მთლიანი შემოსავალი წლის მანძილზე		**11,609**	**8,271**

მმართველი საბჭოს სახელით:

დავით ალავიძე	გიორგი დევიძე
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი
27 ივლისი, 2020	27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
არა-საბრუნავი აქტივები			
ქონება, დანადგარები, აღჭურვილობა	9	2,947	2,144
აქტივების გამოყენების უფლება	10	5,125	-
არამატერიალური აქტივები		697	527
სულ არა-საბრუნავი აქტივები		**8,769**	**2,671**
მიმდინარე აქტივები			
ინვენტარი	11	9,516	10,359
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	24,795	20,459
წინასწარ გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		67	152
გადახდილი გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		139	-
წინმსწრები გადახდა მიმწოდებლებისთვის		1,553	622
გაცემული სესხები	14	10,516	15,710
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	13	5,638	4,297
სულ მიმდინარე აქტივები		**52,225**	**51,599**
სულ აქტივები		**60,993**	**54,270**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,395	5,395
გაუნაწილებელი მოგება	15	26,133	15,419
სულ კაპიტალი		**31,528**	**20,814**
ვალდებულებები			
არა-საბრუნავივალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	4,185	-
მოკლევადიანისესხები	16	2,095	-
სულ არა-საბრუნავივალდებულებები		**6,280**	**-**
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლვადიანი საიჯარო ვალდებულება	10	1,203	364
მოკლევადიანი სესხები	16	14,338	26,524
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	7,644	5,665
საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახდელი გადასახადი		-	903
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**23,185**	**33,456**
სულ ვალდებულებები		**29,465**	**33,456**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**60,993**	**54,270**

მმართველი საბჭოს სახელით:

დავით ალავიძე	გიორგი დევიძე
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი
27 ივლისი, 2020	27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

კაპიტალში ცვლილებების განხორციელების ანგარიში
2019 წლის **31** დეკემბრისთვის მდგომარეობით
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1-ლ იანვარს		**5,395**	**7,543**	**12,938**
სულ მთლიანი შემოსავალი წლის მანძილზე		-	8,271	**8,271**
გამოცხადებული დივიდენდები	15	-	(395)	**(395)**
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს		**5,395**	**15,419**	**20,814**
სულ მთლიანი შემოსავალი წლის მანძილზე		-	11,609	**11,609**
გამოცხადებული დივიდენდები	15	-	(895)	**(895)**
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს		**5,395**	**26,133**	**31,528**

მმართველი საბჭოს სახელით:

დავით ალავიძე	გიორგი დევიძე
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი
27 ივლისი, 2020	27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	**31** დეკემბერი **2019**	**31** დეკემბერი **2018**
ფულადი ნაკადი ოპერაციული საქმიანობიდან			
მოგება წლის მანძილზე		11,609	8,271
ცვლილებები:			
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		115	185
ამორტიზაციისა და ცვეთის ხარჯები	7,8	2,074	806
დებიტორულ სახსრებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი, წმინდა	8	438	261
სესხზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი, წმინდა	8	88	233
((გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება)), რომელიც აღიარებულია მიმწოდებლებზე წინსწრებით გადახდისას, წმინდა	8	(324)	155
ზარალი ინვენტარის ჩამოწერის შედეგად		85	-
შემოსავალი განკარგვიდან- ქონება, დანადგარები, აღჭურვილობა		(39)	-
გაცვლითი კურსიდან შემოსავალი, წმინდა		(662)	(222)
ფინანსური შემოსავალი		(1,652)	(722)
ფინანსური ხარჯი	16	2,590	1,571
ოპერაციული საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება ოპერაციული აქტივების და ვალდებულებების შეცვლამდე		**14,322**	**10,538**
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(4,772)	(6,116)
ზრდა/შემცირება- წინმსწრები გადახდა მიმწოდებლებისთვის		(607)	673
მარაგის შემცირება		752	359
ზრდა- გადახდილი გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		(1,042)	(762)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა		1,680	7,091
ოპერაციებიდან ნაღდი ფული		**10,333**	**11,783**
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადები		(30)	(107)
გადახდილი პროცენტი		(2,610)	(1,541)
ოპერატიული საქმიანობიდან წარმოებული წმინდა ფული		**7,693**	**10,135**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შეძენა- ქონება, დანადგარები, აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები		(1,887)	(956)
შემოსავალი ქონების, დანადგარების, აღჭურვილობის განკარგვიდან		104	150
გაცემული სესხები		(31,068)	(66,161)
სესხების დაფარვა		37,505	54,878
მიღებული პროცენტი		925	805
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		**5,579**	**(11,284)**
ფულის ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან	16	390,567	221,157
სესხების დაფარვა	16	(400,600)	(215,442)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	10	(1,389)	(707)
აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდები	15	(895)	(395)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		**(12,317)**	**4,613**
წმინდა ზრდა - ნაღდი ფული და ექვივალენტები		955	3,464
ნაღდ ფულსა და ექვივალენტებზე სავალუტო გაცვლის კურსის ზეგავლენა		386	275
ნაღდი ფული და ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		**4,297**	**558**
ნაღდი ფული და ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		**5,638**	**4,297**

მმართველი საბჭოს სახელით:

დავით ალავიძე	გიორგი დევიძე
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი
27 ივლისი, 2020	27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2005 წლის 16 სექტემბერს კვებისა და სხვა საყოფაცხოვრებო პროდუქტის იმპორტისა და დისტრიბუციის მიზნით ქვეყანაში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202282369.

კომპანია ეწევა ფართო სპექტრის პროდუქტის დისტრიბუციას და იმპორტს. კომპანია ქირაობს 11 საწყობს სხვადასხვა რეგიონებში სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, აგრეთვე მსხვილი სუპერმარკეტების მომარაგების მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი 2019	**31 დეკემბერი 2019**
შპს Alfordio Servicec	80.00%	80.00%
შპს Arevaco Investments Limited	6.74%	-
უტა მაზიაშვილი	6.52%	7.67%
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	3.74%	4.40%
დავით ალავიძე	3.00%	-
შპს Growth Development and Investment	-	7.93%
სულ	**100%**	**100%**

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით შეადგენდა შესაბამისად 517 და 495.

კომპანიის დარეგისტრირებული და ძირითადი საქმიანობის მისამართია: საქართველო, თბილისი, გიორგი მდივანის ქ. #3ა.

2. ახალი და გადასინჯული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ არ გამოიყენა მანამდე მიღებული სხვა სტანდარტები, ცვლილებები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა. გამოყენებული სხვა ახალი და გადასინჯული ფასს-ები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ, ქვემოთ მოცემულია:

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ დაამტკიცა IFRS 16 იჯარა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 16 წარმოადგენს ყოვლისმომცველ მოდელს საიჯარო შეთანხმებების იდენტიფიკაციისა და როგორც მეიჯარის, ისე მეიჯარისთვის სააღრიცხვო წესრიგს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 16 ექნება უპირატესი ძალა იჯარის არსებულ სახელმძღვანელო რეგულაციებთან შედარებით, ბასს 17 იჯარის და შესაბამისი ინტერპრეტაციების ჩათვლით.

ფასს 16 განასხვავებს იჯარებსა და მომსახურების ხელშეკრულებებს იმის საფუძველზე, თუ იდენტიფიცირებული აქტივი კონტროლდება თუ არა მომხმარებლის მიერ. განსხვავებები საოპერაციო იჯარას (დაუბალანსებელი) და ფინანსურ იჯარას (ბალანსზე) შორის ამოღებულია მეიჯარის აღრიცხვიდან და მას სცვლის მოდელი, სადაც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება უნდა იქნეს აღიარებული ყველა იჯარისათვის დამქირავებლის მიერ (ე.ი. ყველა ბალანსზე), გარდა მოკლე-ვადიანი იჯარისა და დაბალი ფასის აქტივების იჯარისა.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება პირველადი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ფასდება პირველადი ღირებულებით (გარკვეული გამონაკლისის გათვალისწინებით), რასაც აკლდება ამორტიზაციისა და ცვეთის დაგროვილი ხარჯი, რომელიც ექვემდებარება კორექტირებას ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის იმ გადახდების არსებული ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი იმ დღისთვის. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულება რეგულირდება პროცენტისა და იჯარის გადასახდელების მიხედვით, აგრეთვე იჯარის ცვლილებების ზეგავლენის მიხედვით. გარდა ამისა, ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციაზე ასევე მოხდება ზეგავლენა, რადგანაც ბასს 17-ის მიხედვით ოპერაციული იჯარის გადახდები წარმოდგენილია ოპერაციული ფულადი ნაკადების სახით; ფასს 16-ის მოდელის მიხედვით, იჯარის გადასახადი გაიყოფა ძირითად და საპროცენტო ნაწილებად, რომელიც შესაბამისად წარმოდგენილ იქნება, როგორც დაფინანსებისა და ოპერაციული ფულადი სახსრების ნაკადი.

დამქირავებლის ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 ძირითადად ასრულებს გამქირავებლის ბასს 17-ით გათვალისწინებულ სააღრიცხვო მოთხოვნებს და კვლავაც მოითხოვს გამქირავებლისგან იჯარის კლასიფიკაციას ან ოპერაციული იჯარის, ისე ფინანსური იჯარის სახით.

მანამდე კომპანიამ აღიარა საოპერაციო იჯარის ხარჯები იჯარის მანძილზე და აღიარა აქტივები და ვალდებულებები მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც ადგილი ჰქონდა

დროის სხვაობას იჯარის ფაქტობრივ გადასახდელებს და აღიარებულ ხარჯებს შორის. აქტივების სარგებლობის უფლება და საიჯარო ვალდებულება 5,384 ლარის ოდენობით აღიარებულ იქნა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. გამოყენებული ფასდაკლებით განაკვეთი შეადგენს 8,2%. შეწონილი საშუალო იჯარის ვადაა 5 წელი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც გამოყენებულია ბასს 17-ის შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იგი დისკონტირებულია დამატებითი სესხის პროცენტით პირველადი გამოყენების დღისთვის და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული საიჯარო ვალდებულებებით, პირველადი გამოყენების დღეს.

სულ მინიმალური საიჯარო გადასახადი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**
• დამატებები იჯარის ვადის ცვლილების გამო	6,834
• ზემოაღნიშნული თანხების ფასდაკლების ეფექტი	(1,450)
2019 წლის 1 იანვარს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები	**5,384**

შესწორებები ფასს 9-ში „წინმსწრები დაფარვის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ფასს 9-ში შეტანილი შესწორებები. ფასს 9 –ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, შეესაბამება თუ არა წინმსწრები გადახდის ფუნქცია „მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდის“ (SPPI) პირობას, მხარეს, რომელიც იყენებს ამ ვარიანტს, შეუძლია გადაიხადოს ან მიიღოს გონივრული ანაზღაურება წინმსწრები დაფარვისთვის, განურჩევლად წინმსწრები დაფარვის მიზეზისა. აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 28–ში „გრძელვადიანი ინტერესები პარტნიორებსა და ერთობლივ საწარმოებში

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ბასს 28-ში შეტანილი შესწორებები. შესწორება განმარტავს, რომ ფასს 9, მათ შორის, მისი გაუფასურების მოთხოვნები, ვრცელდება სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე იმ ასოცირებულ ან ერთობლივი საწარმოთა მიმართ, რომელზეც არ გამოიყენება წილობრივი მონაწილეობის მეთოდი. აღნიშნული მოიცავს გრძელვადიან ინტერესებს, რომლებიც, ფაქტობრივად, წარმოადგენს ორგანიზაციის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში. კომპანია იყენებს ფასს 9-ს ასეთი გრძელვადიანი ინტერესების მიმართ მანამ, სანამ იგი გამოიყენებს ბასს 28-ს. ფასს 9-ის გამოყენებისას კომპანია არ

ითვალისწინებს ბასს 28-ს მიერ მოთხოვნილ გრძელვადიანი პროცენტების საბალანსო ღირებულებაში შესწორებას. აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 გაურკვევლობა საშემოსავლო შემოსულობებთან დაკავშირებით

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო IFRIC 23. IFRIC 23 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა დადგინდეს საბუღალტრო აღრიცხვის პოზიცია, როდესაც არსებობს გაურკვევლობა საშემოსავლო შემოსულობების შესახებ. ინტერპრეტაცია კომპანიისგან მოითხოვს შემდეგს:

- დაადგინოს, გაურკვევლობა საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებით შეფასებულია ცალკე თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, არის თუ არა სავარაუდო, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო შემოსულობებს, რომელიც გამოყენებულია ან იგეგმება გამოყენება უწყების მიერ საშემოსავლო გადასახადის შევსებისას: თუ მიიღებს, კომპანიამ უნდა განსაზღვროს თავისი სააღრიცხვო საგადასახადო მდგომარეობა თანმიმდევრულად გამოყენებულ ან გამოსაყენებელ საგადასახადო შემოსულობებთან ერთად საშემოსავლო გადასახადის შევსებისას.
- უარის შემთხვევაში, კომპანია უნდა ასახავდეს გაურკვევლობის ეფექტს მისი სააღრიცხვო საგადასახადო პოზიციის განსაზღვრისას თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.
    - აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება ბასს 19-ში - დასაქმებულთა შეღავათები

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო IAS 19-ში შეტანილი შესწორებები. ცვლილებები განმარტავს, რომ მომსახურების წარსული ღირებულება (ან ანგარიშსწორების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი) გამოითვლება განსაზღვრული სარგებელის ვალდებულების (აქტივის) შეფასებით, რა დროსაც იყენებს განახლებულ დაშვებებს და შეთავაზებული შეღავათების შედარებას და აქტივების გეგმას შესწორებების შეტანამდე ან მის შემდეგ) მაგრამ უგულებელყოფს აქტივის ჭერის/ზედა ზღვრის ეფექტს (ეს შეიძლება წარმოიშვას, როდესაც განსაზღვრული სარგებელის გეგმა პოზიტიური სალდოს პოზიციაშია). ბასს 19 – ში ნათელია, რომ აქტივების ჭერის/ზედა ზღვრის ეფექტის ცვლილება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს გეგმის ცვლილებებმა (ან შემცირებამ ან ანგარიშსწორებამ), განისაზღვრება მეორე ეტაპზე და, ჩვეულებრივ, აღიარებულ იქნება სხვა სრულ შემოსავალში.

ასევე შეიცვალა პუნქტები, რომლებიც ეხმიანება არსებული მომსახურების ღირებულების შეფასებას და წმინდა პროცენტულ განაკვეთს ვალდებულების (აქტივის) მიმართ დადგენილი გადახდით. მინდა პროცენტს. ამჯერად სუბიექტს მოეთხოვება გამოიყენოს ამ ხელახალი შეფასებიდან გამომდინარე განახლებული ვარაუდები, რათა დადგინდეს მიმდინარე მომსახურების ღირებულება და წმინდა პროცენტი გეგმის ცვლილების შემდეგ საანგარიშო ვადის დარჩენილი პერიოდისთვის. წმინდა პროცენტის შემთხვევაში, ცვლილებების შედეგად ცხადი ხდება, რომ გეგმის შესწორების შემდგომ პერიოდში წმინდა პროცენტი გამოითვლება სარგებელის (აქტივის) გამრავლებით, როგორც ეს ხორციელდება ბასს 19,99-ის საფუძველზე, რა დროსაც გამოიყენება ხელახალი შეფასებისას მოქმედი დისკონტირების ტარიფი (შენატანების და შეღავათების/ხელფასის გადახდის საშეღავათო ვალდებულებებზე (აქტივებზე) ზეგავლენის გათვალისწინებით). აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ს სტანდარტებში, 2015–2017 წლის ციკლი

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად მიიღო შესწორებები, რომლებიც შეტანილ იქნა ფასს-ის სტანდარტების 2015-2017 წლის ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს ოთხი სტანდარტის მიმართ.

ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადები

ცვლილებები განმარტავს, რომ ორგანიზაციამ უნდა აღიაროს დივიდენდების საშემოსავლო გადასახადის შედეგები მოგებაში ან ზარალში, სხვა ერთობლივ შემოსავალში ან კაპიტალში იმის მიხედვით, თუ სად აღიარა ორგანიზაციამ გარიგებები, რომლებმაც წარმოქმნეს გასანაწილებელი მოგება. ეს ის შემთხვევაა, რომელიც, მიუხედავად, გადასახადის სხვადასხვა განაკვეთებისა, ვრცელდება განაწილებულ და გასანაწილებელ მოგებაზე.

ბასს 23 სესხის ხარჯები

ცვლილებები განმარტავს, რომ თუ რაიმე კონკრეტული სესხი გადასახდელი რჩება მას შემდეგ, რაც შესაბამისი აქტივი მზად არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად, ეს სესხი ხდება იმ ფონდების ნაწილი, რომელსაც ორგანიზაცია ზოგადად სესხულობს ჩვეულებრივი სესხების კაპიტალიზაციის განაკვეთის გაანგარიშებისას.

ფასს 3 ბიზნეს კომბინაციები

ფასს 3–ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ როდესაც სუბიექტი იძენს ერთობლივი ოპერაციის წარმოებაზე კონტროლს, იგი იყენებს ეტაპობრივად

მიღწეული ბიზნესის კომბინაციისთვის დადგენილ მოთხოვნებს, მათ შორის, ადრე მის მფლობელობაში არსებული პროცენტის (PHI) სამართლიანი ღირებულებით ხელახალი შეფასების მიმართ დადგენილ მოთხოვნებს ერთობლივი ოპერაციის დროს. PHI ხელახალი შეფასება მოიცავს ნებისმიერ არა-არაღიარებული აქტივს, ვალდებულებებს და გუდვილს, რომლებიც დაკავშირებულია ერთობლივ ოპერაციასთან.

ფასს 11 შეთანხმებები ერთობლივი საქმიანობის შესახებ

ფასს 11-ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ როდესაც მხარე, რომელიც მონაწილეობს, მაგრამ არ ახორციელებს ერთობლივ კონტროლს ერთობლივ ოპერაციაზე, იძენს ერთობლივ კონტროლს ამგვარი ერთობლივ ოპერაციაზე, სუბიექტი არ ახდენს ერთობლივი ოპერაციის ხელახლა შეფასებას.
ცვლილებებმა არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადასინჯული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანია არ იყენებდა ქვემოთ ჩამოთვლილ ახალ და გადასინჯულ სტანდარტებს, რომლებიც გაიცა, მაგრამ ჯერ კიდევ არ იყო ძალაში შესული:

- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების შენატანების გაყიდვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.
- შესწორებები ფასს 3-ში - ბიზნესის განმარტება
- შესწორებები ბასს 1-ში და ბასს 8 - მასალის განმარტება
- კონცეპტუალური ჩარჩო - ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოებთან დაკავშირებული მითითების ცვლილებები

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ახალი სტანდარტი ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და გამჟღავნების პრინციპებს და იგი ატარებს უპირატეს ძალას ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან შედარებით.

სტანდარტი ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც შეცვლილია სადაზღვევო ხელშეკრულებებში უშუალო მონაწილეობის მახასიათებლებით და აღწერილია, როგორც ცვლადი საფასურის მიდგომა. ზოგადი მოდელი მარტივდება, თუ გარკვეული კრიტერიუმები აკმაყოფილებს Premium Allocation მიდგომის გამოყენებით დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების შეფასებას.

ზოგადი მოდელი გამოიყენებს მიმდინარე დაშვებებს რათა შეაფასოს სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა, დრო და მასთან არსებული გაურკვევლობა და იგი ასევე მკაფიოდ შეაფასებს ამ გაურკვევლობის ღირებულებას, გაითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და ზეგავლენას პოლისის მფლობელთა ოფციონსა და გარანტიებზე. სტანდარტის დანერგვა, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან ცვლილებებს შეიტანს სუბიექტის პროცესებსა და სისტემებში და მოითხოვს ბევრად უფრო მეტ კოორდინაციას ბიზნესის მრავალი ფუნქციას შორის, ფინანსების, აქტუარიისა და IT-ის ჩათვლით.

სტანდარტი ეფექტურია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, დაშვებულია ადრეული გამოყენება. იგი გამოიყენება რეტროსპექტურად, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც აღნიშნული არ არის პრაქტიკული; ასეთ დროს გამოყენებულ იქნება შეცვლილი რეტროსპექტული მიდგომა ან სამართლიანი ღირებულების მიდგომა.

გარდამავალი მოთხოვნების მიზნებისათვის, საწყისი გამოყენების თარიღი არის დასაწყისი იმ შემთხვევაში, თუ წლიური საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც სუბიექტი პირველად იყენებს სტანდარტს და გარდამავალი თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ უსწრებს პირველადი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორებები)
ფასს 10–ში და ბასს 28–ში შეტანილი შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივი საწარმოს შორის მიმდინარეობს აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია. კერძოდ, შესწორებებით დგინდება, რომ შვილობილი კომპანიის კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ შეიცავს ბიზნესს პარტნიორთან ან ერთობლივი საწარმოსთან ტრანზაქციაში, რომელიც გათვლას აკეთებს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებაზე, აღიარებულ იქნება მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ იმ ასოცირებულ ან ერთობლივი საწარმოს არა-დაკავშირებული ინვესტორების ინტერესების მოცულობით. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამომდინარეობს რაიმე ყოფილი შვილობილი კომპანიის მიერ (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო და გათვლას აკეთებს წილობრივი მონაწილეობის გამოყენებაზე) დაკავებული

ინვესტიციების გადაანგარიშებიდან სამართლიან ფასამდე, აღიარებული იქნება ყოფილი მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ამ ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში არა-დაკავშირებული ინვესტორების ინტერესების მოცულობით.
შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ არის განსაზღვრული IASB-ის მიერ; ამასთან, დასაშვებია შესწორებების უფრო ადრე გამოყენება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 3-ში, ბიზნესის განმარტება
შესწორებები განმარტავს, რომ მაშინ, როდესაც ბიზნესს, როგორც წესი, აქვს თავისი შედეგები, არ არის საჭირო ეს შედეგები საქმიანობის და აქტივების ინტეგრირებული ჯგუფისთვის, რათა მოხდეს მისი დაკვალიფიცირება ბიზნესის სახით. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, საჭიროა რომ როგორც მინიმუმ, აქტივები და საქმიანობები შეიცავდეს შეტანილ წვლილს და არსებით პროცესს, რაც ერთობლიობაში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას.

გათვალისწინებულია დამატებითი სახელმძღვანელო მითითებები, რომელიც განსაზღვრავს არის თუ არა შეძენილი არსებითი პროცესი.

შესწორებები ნერგავს კონცენტრაციის დამატებით ტესტს, რომელიც იძლევა გამარტივებულ შეფასებას იმის შესახებ, არის თუ არა შეძენილი საქმიანობა და აქტივები ბიზნესი. კონცენტრაციის დამატებითი ტესტის თანახმად, აქტივობებისა და აქტივების შეძენილი ნაკრები არ არის ბიზნესი, თუ არსებითად მიღებული მთლიანი აქტივების რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორებები პერსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვის თარიღი არის 2020 წლის პირველი იანვარი ან თარიღი, რომელიც დაიწყება პირველი წლიური საანგარიშო პერიოდის დაწყებიდან ან შემდეგ; დაშვებულია ადრეული გამოყენებაც.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში. მასალის განმარტება

შესწორებები მიზნად ისახავს მოგვცეს მასალის განმარტება ბასს 1-ში და უფრო ადვილად გასაგები გახადოს იგი; შესწორება მიზნად ისახავს შეცვალოს ფასეულობის ფუძემდებლური კონცეფცია ფასს სტანდარტებში. ახალი განსაზღვრების ნაწილის სახით შემოღებულ იქნა არამატერიალურ ინფორმაციაში მატერიალური ინფორმაციის „გახსნის“ კონცეფცია.

მატერიალური ზეგავლენის მომხმარებელთა ზღვარი შეიცვალა და ნაცვლად ფორმულირებისა "შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ გახდა „შესაძლოა, გონივრულად მოსალოდნელი გახდეს ზეგავლენის მოხდენა“.

ბასს 8 – ში მოცემული მასალის განმარტება შეიცვალა მითითებით ბასს 1 – ში მოცემული მასალის განმარტებასთან დაკავშირებული მითითებით. გარდა ამისა, IASB ცვლილებები შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და კონცეფციურ ჩარჩოში, რომელიც შეიცავს მასალების განმარტებას ან მოიხსენიებს ტერმინს „მასალად“, რათა უზრუნველყოს თანამიმდევრულობა.

შესწორებები პერსპექტიულად გამოიყენება ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ - რომელი თარიღიც უფრო მალე დადგება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალური ჩარჩოებში მითითების ცვლილებები

შესწორებულ კონცეპტუალური ჩარჩოსთან ერთად, რომელიც ძალაში შედის 2018 წლის 29 მარტს გამოქვეყნებისთანავე, IASB-მ ასევე გამოსცა შესწორებები ფასს-ს სტანდარტების კონცეფციურ ჩარჩოებში. დოკუმენტი შეიცავს შესწორებების შემდეგ სტანდარტებში: IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, და SIC-32.

ამასთან, ყველა შესწორება არ ახდენს ამ გამოყენების განახლებას ჩარჩოს მითითებებსა და ციტირებებთან მიმართებაში, ისინი მიემართებიან გადასინჯულ კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ზოგიერთი მათგანი განახლებულია მხოლოდ იმისთვის, რომ მიუთითონ, თუ ჩარჩოს რომელ ვერსიას მოიხსენიებენ ისინი (IASB ჩარჩო, რომელიც 2002 წელს მიიღო IASB-მ, 2010 წლის IASB ჩარჩო, ან 2018 წლის ახალი შესწორებული ჩარჩო) ან

მიუთითოს, რომ სტანდარტში მოცემული განმარტებები არ განახლებულა განახლებული კონცეპტუალური ჩარჩოში შემუშავებული ახალი განმარტებებით. შესწორებები, რომლებიც რეალურად განახლებულია, ძალაში შედის იმ პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარის ან მას შემდეგ; დაშვებულია ადრეული გამოყენება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განაცხადი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (”ფასს”), რომელიც გაცემულია საერთაშორისო აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს (”IASB”) მიერ, და, ასევე, იმ ინტერპრეტაციების გათვალისწინებით, რომელიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის მიერ (”IFRIC”).

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია IASB-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს") და, ასევე, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ იყო დადგენილი.

ზოგადად, ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურებისთვის გათვალისწინებული თანხის სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც იღებენ აქტივის გაყიდვისთვის, ან რომელსაც იხდიან ვალდებულების გადაცემისათვის ბაზრის მონაწილეთა შორის რეგულარულ გარიგებაში შეფასების თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ შესამჩნევი ან შეფასებული შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუკი ბაზრის მონაწილეებიც გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების

ფასის შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და გამჟღავნების მიზნების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული საგადახდო ტრანზაქციებისა, რომლებიც ფასს 2-ს ფარგლებშია ხორციელდება, ასევე, იჯარის ლიზინგული ოპერაციებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებში სრულდება, და შეფასებისა, რომლებიც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, მაგალითად, გაყიდვის წმინდა ღირებულება IAS 2-ში ან ღირებულება, მიღებული ბასს 36-ის გამოყენების შედეგად.

ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიზებულია 1-ლ, მე-2 ან მე-3 დონეებად, იმის მიხედვით, თუ რამდენად შესამჩნევია შემოსავლები სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას და რამდენად მნიშვნელოვანია იგი მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების მიზნით, რაც აღწერილია შემდეგნაირად:

(i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე ქვოტირებული ფასების (დაუკორექტირებელი) გაზომვები, რომელიც ორგანიზაციას შეუძლია წვდომა შეფასების დღეს;

(ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების მეთოდები ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემებით, რომლებიც ვლინდება აქტივებსა და ვალდებულებებში უშუალოდ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ, ფასებიდან გამომდინარე);
(iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეყრდნობა ბაზრის მონაცემებს (შეუმჩნეველი მონაცემები).

ფუნქციური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი პუნქტები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომლითაც ორგანიზაცია მოქმედებს (”ფუნქციური ვალუტა”). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დღევანდელი ვალუტაა ლარი. ყველა მაჩვენებელი მრგვალდება უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ურთიერთ-ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლას ექვემდებარება, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხა მითითებულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული

თანხების ანაზღაურების კანონიერად აღსრულებადი უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ანგარიშსწორება წმინდა, ან აქტივების რეალიზაციის საფუძველზე და განხორციელდეს ვალდებულებების ერთდროული დაფარვა. მოგება და ხარჯი არ არის ჩათვლილი მოგებისა და ზარალის შესახებ ანგარიშგებაში, თუ ეს არ იქნება მოთხოვნილი ან ნებადართული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და კონკრეტულად არ იქნება მითითებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები ქვემოთ მოცემულია.

შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები დარიცხვის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლის აღიარება ხდება ყველა შემდეგი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს მენეჯმენტის მუდმივი მონაწილეობის იმ ხარისხს, რომელიც ჩვეულებრივ უკავშირდება საკუთრებას, ასევე, იგი არც ეფექტურ კონტროლს აწარმოებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოდ, რომ ტრანზაქციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ორგანიზაციას; და;
- გაწეული ან განსახორციელებელი ტრანზაქციისთვის გაწეული ხარჯები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

კომპანია ცნობს შესრულების ვალდებულებას პროდუქციის გაყიდვაზე მოცემულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების კუთხით მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მომხმარებლის ანაზღაურებისთვის, ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი ფასდებით.

იჯარა - ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ

კომპანია შეაფასებს, არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარის შესახებ ან ითვალისწინებს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადების დროს. კომპანია ცნობს სარგებლობის უფლების მქონე აქტივს და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო შეთანხმების მიმართ, რომელშიც ის არის გამქირავებელი, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (აღნიშნული განსაზღვრულია, როგორც იჯარა, რომელსაც აქვს 12 თვე ან ნაკლები საიჯარო ვადა) და დაბალი ღირებულების აქტივებისა (მაგალითად,

ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, საოფისე ავეჯის მცირე ნივთები და ტელეფონები). ამ იჯარისთვის კომპანია იჯარით გადასახადს აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს პირდაპირი ხაზის საფუძველზე და სცნობს მისი გადახდის ვალდებულებას იჯარის ვადის გასვლამდე, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო წარმომადგენლობითი არ იქნება იმ საიჯარო დროიდან, რომელშიც იჯარით აღებული აქტივებიდან სარგებელს იღებენ.
საიჯარო სესხი თავდაპირველად იზომება იჯარის გადასახადის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი დაწყების დღეს, მისი ფასდაკლება ხდება იჯარაში მითითებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს დამატებითი სასესხო საშუალებების მოზიდვის საკუთარ ტარიფს.

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ცალკე ხაზი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რათა ასახოს იჯარის ვალდებულების პროცენტი (ეფექტური პროცენტის გამოყენებით) და აღრიცხვის ღირებულების შემცირებით, რათა ასახოს განხორციელებული საიჯარო გადახდები.

კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას (და შესაბამის კორექტირებას ახდენს შესაბამისი სარგებლობის უფლების აქტივზე), როდესაც:

- შეიცვალა საიჯარო ვადა ან ადგილი აქვს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების შეფასების ცვლილება, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულების ხელახალი შეფასება ხდება განახლებული საიჯარო გადასახადების ფასდაკლებით, გადასინჯული ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით.
- საიჯარო გადასახადი იცვლება ინდექსის ან კურსის ცვლილების ან გარანტირებული საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი შეცვლის გამო, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ფასდება შესწორებული იჯარის ანგარიშსწორების ფასდაკლებით, უცვლელი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იჯარის გადახდების ცვლილება განპირობებულია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით - ამ შემთხვევაში გამოიყენება გადასინჯული ფასდაკლება).
- შეიცვალა საიჯარო ხელშეკრულება და იჯარის მოდიფიკაცია არ ითვლება ცალკეულ იჯარად, ამ შემთხვევაში საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასება

ხდება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, გადასინჯული საიჯარო გადასახადების ფასდაკლებით, ასევე, ცვლილების თარიღისთვის მოქმედი გადასინჯული ფასდაკლების გამოყენებით.

კომპანიას წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში არ განუხორციელებია ამგვარი კორექტირება.

სარგებლობის უფლების აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის შეფასებას, იჯარის გადასახდელებს, რომელიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, და ნებისმიერი პირდაპირი ხარჯების შემცირებას. შემდგომში ისინი ფასდება იმ ფასის მიხედვით, რომელიც ნაკლებია აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის ანაზღაურებაზე.

როდესაც კომპანიას იჯარით გაცემული საიჯარო აქტივის დემონტაჟის და გატანის ხარჯები ადგება, ან როდესაც აღადგენს იმ ადგილს, რომელზეც მდებარეობდა ან უწევს ძირითადი აქტივის აღდგენა იჯარით გათვალისწინებული ვადებისა პირობების შესაბამისად, აღნიშნული აღიარდება და ფასდება „ბასს 37“-ის შესაბამისად. რამდენადაც ეს ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ არის დაწესებული ინვენტარიზაციისთვის.
სარგებლობის უფლების აქტივები ამორტიზდება ძირითადი აქტივის საიჯარო ვადის და მოკლე ვადის განმავლობაში. თუ იჯარა გადასცემს ძირითად აქტივს მფლობელობაში ან სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის ღირებულება მიუთითებს, რომ კომპანია აქვს ყიდვის ვარიანტის მოლოდინი, დაკავშირებული სარგებლობის უფლების აქტივი ამორტიზდება ძირითადი აქტივის სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ამორტიზაცია იწყება იჯარის დაწყების თარიღიდან.

გამოყენების უფლების აქტივები წარმოდგენილია ქონებისა და აღჭურვილობის ხაზში - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანია იყენებს ბასს 36, რათა დაადგინოს არის თუ არა სარგებლობის უფლების აქტივი გაუფასურებული, და ითვალისწინებს გაურკვეველი ზარალის ანაზღაურებას, როგორც ეს აღწერილია "ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის" პოლიტიკაში.

პრაქტიკული მიზანშეწონილობით, ფასს 16 საშუალებას აძლევს მოიჯარეს არ გამოყოს არა-საიჯარო კომპონენტები, და ამის ნაცვლად ითვალისწინებს იჯარის და

დაკავშირებულ არა- საიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთჯერად ზომას. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მიდგომა.

კომპანია 31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 წლის და 2018 წლის განმავლობაში არ არის წარმოდგენილი, როგორც მეიჯარე.

იჯარები - 2019 წლის 1 იანვრამდე

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო პირობებით ხდება მოიჯარისთვის ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის გადაცემა; ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული გაქირავების შემოსავალი აღიარებულია პირდაპირი ხაზის საფუძველზე შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. მოლაპარაკებისა და საოპერაციო იჯარის ორგანიზებისას წარმოშობილი საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება იჯარას აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება ხაზის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები აღიარებულია, როგორც ხარჯი პირდაპირი ხაზის საფუძველზე - საიჯარო ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემური საფუძველი უფრო მიზანშეწონილია იმ დროში, რომელშიც იჯარით გაცემული აქტივიდან მოდის ეკონომიკური სარგებელი. საოპერაციო იჯარის პირობებში მიღებული პირობითი ქირა აღიარებულია, როგორც ხარჯი ამ პერიოდში.

საიჯარო შეღავათის მიღებისას საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად, ასეთი შეღავათები აღიარებულია ვალდებულებად. წახალისების საერთო სარგებელი აღიარებულია, როგორც ქირავნობის ხარჯის შემცირება პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო წარმომადგენლობითია დროის იმ ვადებში, რომელშიც ხდება იჯარით გაცემული აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

უცხოური ვალუტა. ტრანზაქციები ვალუტაში, გარდა საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტისა (უცხოური ვალუტის), აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც უპირატესი და მეტია ამ ტრანზაქციის დღეს. ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ერთეულები გარდაიქმნება ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული ტარიფის მიხედვით. ყველა რეალიზებული

და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაცვლითი კურსის სხვაობით, შეიცავს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებას და სხვა სრულ შემოსავალს მოცემული პერიოდისთვის.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31/12/2019	31/12/2018
ლარი/აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/ევრო	3.2095	3.0701

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია საანგარიშო პერიოდის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორატიული დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან ტარიფს გაუნაწილებელ მოგებაზე და კორპორატიული გადასახადის 15% ტარიფს განაწილებულ მოგებაზე წინა მოდელთან შედარებით, როდესაც გადასახადის 15%-იანი განაკვეთის ამოღება ხდებოდა დაბეგვრამდე კომპანიის მიერ მიღებული მოგებიდან, განურჩევლად დაკავების თუ განაწილების სტატუსისა.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით, იგი ვრცელდება კომპანიაზე; საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, ისე სავარაუდო მოგების გადანაწილებას შემდეგის ჩათვლით:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების და / ან სახსრების უფასო მიწოდება, და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ რაოდენობას.

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარებულია, როგორც ხარჯი იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება და აღირიცხება "საშემოსავლო გადასახადად" მოგების ან ზარალის ბალანსში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ

ოდენობით, რომელიც სავარაუდოდ მიღებულ იქნება ან გადახდილი საგადასახადო უწყებისთვის.

გადასახადი, რომელიც დაწესებულია მოგების განაწილების გარდა სხვა სფეროებზე, აღირიცხება, როგორც „საგადასახადო ხარჯებს“ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. გადასახადებით დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო დავალიანება და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ით, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა. ქონება, დანადგარები და ტექნიკა/ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირველადი ღირებულებით, რასაც აკლდება გაუფასურების ნიადაგზე დაგროვილი ამორტიზაციისა და რეზერვის ხარჯი.

ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების და კომპონენტების მცირე რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება შეცვლილი ნაწილის ჩამოწერა.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა რაიმე ნიშნები ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შესახებ. თუ ასეთი მითითება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებულ თანხას, რომელიც აქედან უფრო მეტი მაჩვენებლის მატარებლით: აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და გამოყენების ფასი.

საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებულ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წლის მანძილზე. წინა წლებში აქტივისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება საჭიროების შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილების შედეგად გამოყენებულ შეფასებას, აქტივის ღირებულების განსაზღვრის ან გასაყიდად რეალურ ღირებულებაზე ნაკლებ გაყიდვის ხარჯებს.
მოგება და ზარალი განკარგვისას განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შემოსავალთან შედარების გზით და წლის მოგებასა და ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალთან ან ხარჯებთან.

ამორტიზაცია. ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის ამორტიზაცია გამოითვლება სწორი ხაზის გამოყენებით, მათი ხარჯების ნარჩენი ღირებულებებისთვის გამოყოფის მიზნით, მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო ვადა, ნარჩენი ღირებულებები და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, სავარაუდო საფუძველზე აღრიცხული იქნება ნებისმიერი ცვლილების შედეგი. ამორტიზაციის განაკვეთები შემდეგია:

	ამორტიზაციის განაკვეთი
მანქანა-დანადგარები	20%
ტრანსპორტი	20%
საოფისე აპარატურა	20%
სხვა	20%

აქტივის ნაშთი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მოიპოვებდა არსებულ დროს აქტივის განკარგვიდან, განკარგვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუკი აქტივი არის უკვე იმ ხნის და მდგომარეობის, რომ ვადის ბოლოს შესაძლებელი იქნება მისი სასარგებლო გამოყენება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო ვადა მოწმდება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი განკარგვისას ან მაშინ, როდესაც აქტივის სამომავლო გამოყენებიდან აღარ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი; ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების განკარგვისას ან გაუქმებისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვის შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო ვადა აქვთ, აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების შედეგად დამდგარი აკუმულირებული ამორტიზაციის და ზარალის ხარჯი. ამორტიზაცია აღიარებულია

პირდაპირი ხაზით, მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო ვადის ხანგრძლივობა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, შეფასების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი ცვლილების შედეგების გათვალისწინებით, სავარაუდო საფუძველზე. არამატერიალური აქტივების მიმართ ამორტიზაციის განაკვეთი არის 15% და გამოიყენება ხაზოვანი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი განკარგვისას ან მაშინ, როდესაც აქტივის სამომავლო გამოყენებიდან აღარ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი; არამატერიალური აქტივის გაუქმების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება და განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სუფთა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, იგი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის გაუქმება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმის შესახებ, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების შედეგად ზარალი. თუ ასეთი მითითება არსებობს, ხდება აქტივის ანაზღაურებადი თანხის შეფასება გაუფასურების ზარალის მოცულობის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის დადგენა, კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის ანაზღაურებულ რაოდენობას, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება. როდესაც შესაძლებელია განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა, კორპორატიული აქტივები ასევე განაწილდება ფულადი ნაკადებიდან გენერირებულ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვაგვარად - განაწილდება ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ცალკეულ ერთეულების მცირეს ჯგუფებზე, რისთვისაც შესაძლებელია გონივრული და თანმიმდევრული განაწილების საფუძვლის განსაზღვრა. ანაზღაურებადი თანხა არის აღნიშნულთაგან რომელიმე: სამართლიანი ღირებულება, რომელსაც აკლდება გაყიდვის ხარჯი, და გამოყენების ღირებულება. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები დისკონტირდება მათ ამჟამინდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების ტარიფის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის არსებული ღირებულებისა და აქტივისთვის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე იმ საბაზრო შეფასებებს, რისთვისაც მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებაში კორექტირება არ განხორციელებულა.

თუ აქტივის (ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც ნაკლები, ვიდრე მისი საბალანსო ღირებულება, ამ აქტივის (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ოდენობამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება დაუყოვნებლივ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შედეგების აღდგენის შეცვლის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი თანხის გადასინჯულ ოდენობამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იქნებოდა დადგენილი, რომ არა წინა წლების განმავლობაში ქონების (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება დაუყოვნებლად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური რეზერვი. სასაქონლო-მატერიალური რეზერვი მოცემულია დაბალ ფასად და წმინდა რეალიზირებული ღირებულებით. ღირებულება გამოითვლება შეწონილი საშუალო მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება დასრულების სავარაუდო ხარჯები და გაყიდვების აუცილებელი ხარჯები. საქონლის მომწოდებლები კომპანიას გადასცემენ ბონუსებს. მომწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები გაყიდვისთვის დადგენილი ხარისხობრივი მაჩვენებლების შესრულებისთვის გამოიქვითება გაყიდვის თვითღირებულებიდან.

რეზერვები. რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს არსებითი ვალდებულებები წარსული მოვლენის შედეგად (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული); სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა, ხოლო საიმედო შეფასების საფუძველზე შეიძლება დადგინდეს ვალდებულების მოცულობა.

რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულებების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვები ფასდება ფულადი ნაკადების გამოყენებით, რომლებიც შეფასებულია მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად, მისი საბალანსო

ღირებულება წარმოადგენს ამ ფულადი ნაკადების არსებულ სიდიდეს (როდესაც დროითი ღირებულების ზეგავლენა უფრო მეტად არსებითია).

როდესაც საჭიროა ეკონომიკური სარგებელი რეზერვების ამოსაღებად მესამე პირისგან, დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, როგორც აქტივისა, თუ პრაქტიკულად სარწმუნო ხდება, რომ ანაზღაურების მიღება შესაძლებელია და დავალიანების ოდენობა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერებში, თუ ეკონომიკური სარგებელის მქონე რესურსების გადინების ალბათობა არ არსებობს. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ვლინდება, როდესაც ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება სავარაუდოა.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე/მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გაცემას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და სამართლიანი ღირებულების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისა მოგების ან ზარალის მეშვეობით), ემატება ან მისგან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება - სიტუაციის მიხედვით - პირველადი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების მიღებას სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანობაში ფასდება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით - აღნიშნული დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

<u>ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია</u>

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება პირველადი აღიარების შემთხვევაში, რაც შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის მოდელზე. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებას, თუ სახეზეა ორივე პირობის თანხვედრა:

- ფინანსური აქტივი არის ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და მისი მიზანია შეინარჩუნოს ფინანსური აქტივები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით, და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ დროს წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას“ (SPPI). ამ შეფასებას უწოდებენ SPPI ტესტს და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.
- ვალის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოველმხრივი შემოსავლით (FVTOCI).
- ფინანსური აქტივი არსებობს ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და მიზნად ისახავს მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ დროს წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას“.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით (FVTPL).

მიუხედავად ზემოთ აღნიშნულისა, კომპანიას შეუძლია განახორციელოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი / განსაზღვრა ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევად აირჩიოს და შეიტანოს კაპიტალის ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში, თუ გარკვეული კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევად დაასახელოს სესხის ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, რომლებიც ფასდება FVTPL– ში, თუ ამით აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი გამიზნულია

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელად - Held to collect (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეს არის სესხის ინსტრუმენტის ამორტიზირებული ღირებულების და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავლის გადანაწილების გამოანგარიშების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (ე.ი. აქტივების, რომლებიც კრედიტით გაუფასურებულია პირველადი აღიარებით), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის კურსი, რომლითაც ხდება ზუსტი ფასდაკლება მომავალი სააღრიცხვო ფულადი შემოსულობებისა (მათ შორის, ყველა გადახდილი და მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, ტრანზაქციის ხარჯები და სხვა ფასდებები ან დოსკონტი), გარდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა - ვალის ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, დავალიანების ინსტრუმენტის მთლიან საანგარიშო ღირებულებამდე პირველადი აღიარებისას. შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო აქტივებისთვის საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება კრედიტის გამოკლებით, და გაითვალისწინება სავარაუდო ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირება დავალიანების ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე პირველადი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფასდება ფინანსური აქტივი პირველადი აღიარებისას, მინუს ძირითადი თანხის გადახდის მოცულობა, ამას ემატება კუმულაციური ამორტიზაცია საწყის ოდენობასა და ვადამოსულ თანხას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელიც კორექტირდება ზარალის გამოქვითვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ვალის ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ფასდება შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI–ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან

შექმნილი ფინანსური აქტივებისა გაუფასურებული კრედიტით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულებაზე, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გადაიქცნენ გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებად (იხ. ქვემოთ). იმ ფინანსური აქტივების მიმართ, რომლებიც შემდგომში გადაიქცნენ გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებად, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკი გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებზე გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იყოს გაუფასურებული კრედიტის მქონე, საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულ იქნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულებაზე.
შეძენილი ან გაუფასურებული კრედიტის მქონე შექმნილი ფინანსური აქტივებისთვის კომპანია სცნობს საპროცენტო შემოსავალს საკრედიტო-რეგულირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, პირველადი აღიარებიდან ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშება არ აბრუნებს მთლიან შემოსავალს მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ იგი აღარ იყოს ფინანსური აქტივი გაუფასურებული კრედიტით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის ქვოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, რასაც აკლდება გაუფასურების მოცულობა. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც ფასდაკლების ეფექტი არა-არსებითია.

ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრების და ფულადი ეკვივალენტების შემადგენლობაში შედის ფულადი სახსრები, დეპოზიტები, რომლებიც არსებობს ბანკში მოთხოვნამდე, ან სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთი, რომლის გადაცვლაც ან გამოყენებაც არ შეიძლება ვალდებულებების დასაფარად, სულ

მცირე, თორმეტი თვის მანძილზე დღიდან ანგარიშგების თარიღისა, შედის ფულად სახსრებში გარკვეული შეზღუდვებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც სარგებლობს სავარაუდო ზარალის რეზერვით მთელი დებიტორული დავალიანების და აქტივების სავარაუდო სასარგებლო ვადის მანძილზე; ამიტომ, ფულადი სახსრების და ფულადი ეკვივალენტებისა და სავაჭრო დებიტორული დავალიანების კუთხით, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, ცნობს ზარალის ანაზღაურებას/რეზერვს თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მანძილზე. კომპანიამ შეიმუშავა მიდგომა რეზერვის შექმნის მიზნით, რომელიც დაფუძნებულია ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებაზე და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი საპროგნოზო ფაქტორების გათვალისწინებით.
კომპანია ფინანსურს აქტივს განიხილავს დეფოლტად, თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ ხორციელდება ვადამოსვლიდან 90 დღის განმავლობაში. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ასევე მიიჩნიოს ფინანსური აქტივი ვალდებულების შეუსრულებლობად, თუკი შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებით.

უიმედო აქტივები ჩამოწერილ იქნება გაუფასურების ზარალისთვის არსებული რეზერვის ხარჯზე მას, შემდეგ რაც დასრულდება აქტივების ანაზღაურების ყველა აუცილებელი პროცედურა და დადგინდება ზარალის ოდენობა. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურება ექვემდებარება გაუფასურების ზარალის შეტანას წლის მოგების ან ზარალის ფარგლებში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივის მხრიდან ფულადი სახსრების გადინების შესახებ სახელშეკრულებო უფლებების ვადა ამოიწურა, ან როდესაც იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად ყველა რისკებსა და სარგებელს სხვა პირს. თუ კომპანია არც გადაცემს ან ვერ ინარჩუნებს საკუთრების უფლების ყველა რისკს და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივში მის შენარჩუნებულ წილს და, ასევე, თანმდევ პასუხისმგებლობას იმ თანხების მიმართ, რომელთა გადახდამაც მას შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია არსებითად ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ყველა რისკს და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე სესხის უზრუნველყოფას მიღებულ შემოსავალზე.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები დარიცხვის ოდენობას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებული ვალის ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი მოგება ან ზარალი კლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილის ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია, როგორც ვალი ან კაპიტალი

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილის ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან როგორც კაპიტალი, ხელშეკრულების შეთანხმების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილის ინსტრუმენტები

წილის ინსტრუმენტია ნებისმიერი კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება სუბიექტის ქონებაში ნაშთი პროცენტის არსებობა მისი ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილის ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული შემოსავლით, პირდაპირი გაცემის ხარჯების გარეშე.

კომპანიის საკუთარი წილის ინსტრუმენტების ხელახლა შესყიდვა აღიარებულ იქნება და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალში. მოგება ან ზარალი არ არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში კომპანიის საკუთარი წილის ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გაცემის ან გაუქმების დროს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილია სესხებით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებით, რომლებიც ექვემდებარება გადახდას, ასევე, გადასახდელი დივიდენდები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებულია ან მათი ვადა ამოწურულია. აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ პროცენტს შორის სხვაობა აღიარებული იქნება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული

შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარებულია კაპიტალში, როგორც ამ პერიოდის განმავლობაში შემცირება, რომელშიც მოხდა მათი გამოცხადება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად ხდება მათი გამჟღავნება.

გადასახადების და მოსაკრებლების წინასწარ გადახდა. გადასახადების წინასწარ გადახდა აღირიცხება მათი ნომინალური ღირებულებით, რასაც აკლდება რეზერვი საანგარიშო შეუქცევადი თანხისთვის. საშემოსავლოს გარდა გადასახადის გადახდა აღირიცხება მათი ნომინალური ღირებულებით.
საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთ საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

მიმწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდა. მომწოდებლებთან დაკავშირებული თანხები აღირიცხება მათი ღირებულებით, რასაც აკლდება აუნაზღაურებადი თანხების რეზერვი.

4. კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებები და მოსაზრებები საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანიის საღრიცხვო პოლისების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია მე-3 შენიშვნაში, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება წარმოადგინოს მოსაზრებები, შეფასებები და ვარაუდები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც არ ჩანს სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და მათთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა შესაბამისად. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძვლით. ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასებებში შესწორებები აღიარებულია იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება შეფასების გადასინჯვა, თუკი გადასიჯვა ზეგავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან გადასინჯვის პერიოდსა და მომავალ პერიოდებზე, და თუ ეს გადასინჯვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე მომავალ პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია კრიტიკული განსჯები, გარდა იმ შეფასებებისა (იხ. ქვემოთ), რომლებიც მიღებულ იქნა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და რომლებმაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინეს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ქონების, დანადგარებისა და აღჭურვილობის სასარგებლო ვადა. საკუთრების, დანადგარების და აღჭურვილობის სასარგებლო ვადის შეფასება მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე ხდება.

აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მოხმარებისთვისაა. ამასთან, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული გაუარესება და ამორტიზაცია ხშირად იწვევს აქტივებში ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილი სასარგებლო ვადას აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური პირობების შესაბამისად და სავარაუდო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. განიხილება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და ტექნიკური შენახვა-მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაბრკოლება, რომელიც გამოწვეულია ბაზრის პირობების ცვლილების შედეგად.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს იმ სავარაუდო ზარალის გათვლისთვის, რომლებიც წარმოიშვნენ კლიენტის მხრიდან აუცილებელი ანგარიშსწორების უუნარობის გამო ან მიმწოდებლებისთვის შეთანხმებული პროდუქტის ან მომსახურების სანაცვლოდ შესაბამისი თანხის გადახდისუუნარობის გამო. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, ხელმძღვანელობა ეყრდნობა შეფასებას მიმდინარე საერთო ეკონომიკური პირობების, დებიტორული დავალიანების და წინასწარი გადახდილი თანხების ნაშთების ვადის, ისტორიული ჩამოწერის გამოცდილების, მომხმარებელთა და მიმწოდებლების სანდოობის და გადახდის პირობებში განხორციელებულ ცვლილებებს. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან სპეციფიკურ მომხმარებლისა და მიმწოდებლის პირობებში ცვლილებებმა შეიძლება მოითხოვოს ფინანსური ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი ზარალის კორექტირება.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა გაცემულ სესხებზე შეადგინა შესაბამისად 421 ათასი ლარი და 333 ათასი ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა სავაჭრო და სადებეტო დავალიანებაზე შეადგინა შესაბამისად 2,468 ათასი ლარი და 2,261 ათასი ლარი.

5. შემოსავალი

31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 და 2018 წლის მანძილზე კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბრით დაბოლოებული **2019**	**31** დეკემბრით დაბოლოებული **2018**
ყოველდღიური მოხმარების საქონელი	102,325	93,370
ალკოჰოლი	5,781	7,289
ქიმიკატები	1,436	3,109
სხვა	728	597
სულ	**110,270**	**104,365**

6. გაყიდვების ღირებულება

31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 და 2018 წლის მანძილზე კომპანიის გაყიდვების ფასი შემდეგისგან:

	31 დეკემბრით დაბოლოებული **2019**	**31** დეკემბრით დაბოლოებული **2018**
ყოველდღიური მოხმარების საქონელი	74,391	67,654
ალკოჰოლი	5,251	6,464
ქიმიკატები	1,423	3,090
სხვა	546	534
სულ	**81,611**	**77,742**

7. ხარჯების განაწილება

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის ხარჯების განაწილება ამგვარად გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბრით დაბოლოებული **2019**	**31** დეკემბრით დაბოლოებული **2018**
სახელფასო და დაკავშირებული ხარჯი	6,051	6,058
სარეკლამო ხარჯი	2,359	3,029
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,670	1,572
ამორტიზაციის ხარჯი	649	1,462
მოკლევადიან იჯარასა და დაბალ ფასიან აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯი	245	618
სულ	**10,974**	**12,739**

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბრით დაბოლოებული	**31** დეკემბრით დაბოლოებული

	2019	2018
სახელფასო და დაკავშირებული ხარჯი	3,071	2,441
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,425	188
პროფესიონალური მომსახურება	289	318
გაუფასურების ზარალი	202	649
კომუნალური ხარჯი	136	131
ბანკის ხარჯი	124	59
მივლინების ხარჯი	119	137
სადაზღვევო ხარჯი	100	66
კომუნიკაცია	78	71
საკანცელარიო ნივთები	65	37
დაცვა	28	27
მოკლევადიან იჯარასა და დაბალ ფასიან აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯი	63	169
ტრენინგის ხარჯი	2	314
სხვა	342	312
სულ	**6,044**	**4,919**

2019 წლისთვის უიმედო დავალიანების ხარჯი მოიცავს წინასწარ დაფარვის ანაზღაურებას, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ და საკრედიტო დავალიანების კუთხით მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, შესაბამისად, ეს შეადგენს 324 ლარს, 438 ლარს და 88 ლარს.

2018 წლისთვის უიმედო დავალიანების ხარჯი მოიცავს წინასწარ დაფარვის ანაზღაურებას, ანაზღაურებას, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ და საკრედიტო დავალიანების კუთხით მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, შესაბამისად, ეს შეადგენს 155 ლარს, 261 ლარს და 233 ლარს.

9. ქონება, დანადგარები, აღჭურვილობა

ქონების, დანადგარების, აღჭურვილობის მოძრაობა 31 დეკემბრით დაბოლოებულ 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დანადგარები და აღჭურვილობა	ტრანსპორტირება	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
ხარჯი 2018 წლის 1-ლ იანვარს	**168**	**3,375**	**670**	**4,213**
დამატებები	386	294	64	744
განკარგვა	-	(154)	(4)	(158)
ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**554**	**3,515**	**730**	**4,799**
დამატებები	479	1,108	28	1,615
განკარგვა	-	(356)	(8)	(364)

ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**1,033**	**4,267**	**750**	**6,050**
აკუმულირებული ამორტიზაცია - 1 იანვარი, 2018	**112**	**1,514**	**424**	**2,050**
ხარჯი წლის მანძილზე	82	523	98	**703**
აღმოფხვრა უტილიზაციისას	-	(96)	(2)	**(98)**
აკუმულირებული ამორტიზაცია - 31 დეკემბერი 2018	**194**	**1,941**	**520**	**2,655**
ხარჯი წლის მანძილზე	127	534	86	**747**
აღმოფხვრა უტილიზაციისას	-	(294)	(5)	**(299)**
აკუმულირებული ამორტიზაცია - 31 დეკემბერი 2019	**321**	**2,181**	**601**	**3,103**
წმინდა საბალანსო თანხა				
31 დეკემბერი 2018	**360**	**1,574**	**210**	**2,144**
31 დეკემბერი 2019	**712**	**2,086**	**149**	**2,947**

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქონების, დანადგარების აღჭურვილობის შემადგენლობაში შეტანილი სრულად ამორტიზებული აქტივების ღირებულება შეადგენდა 1,001 ათას ლარს და 979 ათას ლარს.

რაც შეეხება 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბერს, ქონების, დანადგარების აღჭურვილობის შემადგენლობაში შეტანილი წმინდა ღირებულება შეადგენდა 2,947 ათას ლარს და 2,144 ათას ლარს შესაბამისად და კომპანიამ მოახდინა სესხების უზრუნველყოფა (შენიშვნა 16).

10. უფლებით სარგებლობის აქტივები და საიჯარო პასუხისმგებლობა

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, უფლებით სარგებლობის აქტივების ნაშთები შემდეგნაირი სახით იყო წარმოდგენილი:

	საწყობები	ტრანსპორტი	სულ
ღირებულება			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	5,336	48	5,384
იჯარის მოდიფიკაცია	789	169	958
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**6,125**	**217**	**6,342**
გაუფასურება	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	1,143	74	1,217
გაუფასურება წლის მანძილზე	**1,143**	**74**	**1,217**

ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს			
	4,982	**143**	**5,125**

იჯარის პასუხისმგებლობის მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შემდეგნაირად იქნა წარმოდგენილი:

ნაშთი ვადის დასაწყისში	**2019**
IAS 17 საფუძველზე საიჯარო ვალდებულების აღიარება	364
პირველადი აღიარება	5,384
დამატება	958
პროცენტის ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	492
ზარალი უცხოური ვალუტის კუთხით	71
იჯარის პროცენტის დაფარვა	(492)
იჯარის ძირი თანხის დაფარვა	(1,389)
ნაშთი ვადის ბოლოს	**5,388**

უფლებით სარგებლობის აქტივებისთვის იჯარის საშუალო შეწონილი ვადაა 5 წელი, ხოლო საშუალო შეწონილი ტარიფი მოიჯარის დამატებით სესხზე გამოიყენება საიჯარო ვალდებულებებზე და შეადგენს 8.2%.

მოგებასა და ზარალში აღიარებული თანხები	**2019**
ხარჯის გაუფასურება	1,217
პროცენტის ხარჯი	492
ზარალი უცხოური ვალუტის კუთხით	71
მოკლე ვადიან იჯარებსა და დაბალი ღირებულების საგნებთან დაკავშირებული ხარჯი	308
სულ	**2,088**

საიჯარო ვალდებულება	დეკემბერი **31, 2019**	
ვადამოსვლის ანალიზი	კრედიტორული დავალიანება ფინანსური იჯარის პირობებში	მომავალი ფინანსური ხარჯი
წელი 1	1,203	435
წელი 2	1,256	322
წელი 3	1,335	207
წელი 4	1,475	124
წელი 5	119	80
სულ საიჯარო ვალდებულება	**5,388**	**1,168**

11. ინვენტარი

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს ინვენტარი შემდეგი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქტი	8,652	8,834
ტრანზიტული საქონელი	696	1,357
სხვა	168	168
სულ	**9,516**	**10,359**

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვენტარი, რომლის ღირებულება შეადგენდა, შესაბამისად, 9,516 ათას ლარს და 10,359 ათას ლარს, კომპანიამ დატვირთა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 16).

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	27,074	22,604
სხვა დებიტორული დავალიანება	189	116
	27,263	**22,720**
ნაკლები: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი/ რეზერვი დაუბრუნებელი თანხებისთვის	(2,468)	(2,261)
	24,795	**20,459**

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული სახსრები, რომელთა ღირებულება შეადგენდა, შესაბამისად, 24,795 ათას ლარს და 20,459 ათას ლარს, კომპანიამ დატვირთა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 16).

სავაჭრო და სხვა დებიტორული სახსრების ანალიზით ნაჩვენები იქნა შემდეგი:

31 დეკემბერი 2019 (ლარი'000)	არ არის ვადა-გადაცდენილი	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა-გადაცილება	- 32–დან 60 დღემდე ვადა-გადაცილება	- 61–დან 90 დღემდე ვადა-გადაცილება	- 90 დღეზე მეტით ვადა-გადაცილება	სულ
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება ვალდებულების შეუსრულებლობისას	25,325	82	47	131	1,689	27,263
მუდმივი ECL	(698)	(8)	(9)	(64)	(1,689)	(2,468)

31 დეკემბერი 2018 (ლარი'000)	არ არის ვადა-გადაცდენილი	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა-გადაცილება	- 32–დან 60 დღემდე ვადა-გადაცილება	- 61–დან 90 დღემდე ვადა-გადაცილება	- 90 დღეზე მეტით ვადა-გადაცილება	სულ
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება ვალდებულების შეუსრულებლობისას	19,444	1,387	120	120	1,649	22,720
მუდმივი ECL	(389)	(139)	(24)	(60)	(1,649)	(2,261)

კომპანია ყოველთვის ზომავს ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების ზარალის რეზერვს ECL–ის ტოლი ოდენობით. სავაჭრო დებიტორულ სახსრებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენა ხდება მოვალის ადრინდელი დეფოლტის შემთხვევის გათვალისწინებით და მისი (მოვალის) მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, მოვალისთვის სპეციფიკური ფაქტორების მხედველობაში მიღებით, ინდუსტრიის იმ ზოგადი ეკონომიკური პირობების გათვალისწინებით, სადაც მოვალეები საქმიანობენ და როგორც მიმდინარე, ისე პირობების საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით საანგარიშო თარიღისთვის. კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტიანი ზარალის ანაზღაურება ყველა დებიტორული დავალიანების კუთხით გასული 90 დღის განმავლობაში, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანება, ზოგადად, არ ანაზღაურდება.

კომპანია ჩამოწერს სავაჭრო დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია იმის შესახებ, რომ მოვალეს შეექმნა მძიმე ფინანსური ვითარება და არ არსებობს მისი გამოსწორების რეალური პერსპექტივა.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია ECL–ის მოძრაობა, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული სესხებისთვის, ფასს 9–ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში მოძრაობა შემდეგნაირია:

	საკრედიტო ზარალის მოსალოდნელი მოძრაობა
ნაშთი 2018 წლის 1–ლ იანვარს	**2,000**
გაუფასურების რეზერვი / (რეზერვის აღდგენა)	264
ჩამოწერილი თანხა	(3)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**2,261**
გაუფასურების რეზერვი / (რეზერვის აღდგენა)	438
ჩამოწერილი თანხა	(231)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**2,468**

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიან სავალუტო ღირებულებებში შესაბამისი მოძრაობები შემდეგნაირია:

	მთლიანი საბალანსო თანხის მოძრაობა
ნაშთი 2018 წლის 1–ლ იანვარს	**22,011**
ახალი სავაჭრო და სხვა დავალიანების	15,278
დაფარვა	(14,542)
ჩამოწერილი თანხა	(27)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**22,720**
ახალი სავაჭრო და სხვა დავალიანების	22,865
დაფარვა	(18,091)
ჩამოწერილი თანხა	(231)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**27,263**

13. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები შემდეგი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული ხელზე	31	201
ნაღდი ფული ბანკში	5,607	4,096

სულ	**5,638**	**4,297**

ბანკების ანგარიშზე არ ისახება ვადაგასული ნაშთი. მოკლევადიანი ბუნების გამო ბანკებში ნაშთებისთვის არ არის აღიარებული ზარალი. საბანკო ნაშთები მოიცავს საქართველოში ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს, რომლებიც გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნით.

რაც შეეხება 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ბანკებში ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი Fitch Ratings- ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი).

გაცემული სესხები

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხები შემდეგი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი 2019	**31 დეკემბერი 2018**
კომპანიებისთვის გაცემული სესხი	10,860	15,859
ფიზიკური პირებისთვის გაცემული სესხი	76	184
სულ	**10,936**	**16,043**
ნაკლები: სავარაუდო საკრედიტო ზარალი	(421)	(333)
სულ	**10,515**	**15,710**
მოკლევადიანი გაცემული სესხი	-	-
მოკლევადიანი ანაზღაურებული სესხი	10,515	15,710
სულ	**10,515**	**15,710**

მოძრაობა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში:

მოძრაობა- ECL	**31/12/2019**	**31/12/2018**
ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	**333**	**100**
სავარაუდო საკრედიტო ზარალი აღიარებული გაცემულ სესხებზე	319	289
გაცემული სესხების ანაზღაურება	(231)	(56)
ნაშთი წლის ბოლოს	**421**	**333**

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ მიზანშეწონილია ძალისხმევა მიემართოს თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დასადგენად მათი თავდაპირველი აღიარების შესაბამისი თარიღებისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა მთელი სიცოცხლის განმავლობაში ECL, ე.ი. მთელი ვადის ხანგრძლივობა ECL, რაც გამოწვეულია ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენით ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედებისას (მოხსენიებულია როგორც ეტაპი 2 და ეტაპი 3). PD-ის შეფასებების მიზნით, კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD- ებს.
262 ათასი ლარის მთლიანი თანხით გაცემული სესხი ვადაგადაცილებულია 90 დღეზე მეტი ხნით და განაწილდა 3 ეტაპად. სესხი სრულად გაუფასურებულია. დანარჩენი გაცემული სესხები გადავიდა მე -2 ეტაპზე.

15. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის საწესდებო და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 5,395 ათას ლარს.

2019 წლის და 2018 წლის განმავლობაში გამოცხადებული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა შესაბამისად 895 ათას და 395 ათას ლარს.

კრედიტები

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხები შემდეგი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	CCY	ვადამოსვლა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
უზრუნველყოფილი სესხები და კრედიტები:				
სს თი ბი სი ბანკი	GEL	Nov-20	8,066	-
სს თი ბი სი ბანკი	GEL	Jul-21	5,436	-
სს თი ბი სი ბანკი	GEL	Oct-19	-	18,129
სს თი ბი სი ბანკი	USD	Mar-19	-	3,488
არა-უზრუნველყოფილი სესხები და კრედიტები:				
შპს GDCC	GEL	Dec-20	2,926	-
შპს GDI	GEL	Jul-19	5	2,955
უტა მაზიაშვილი	USD	Feb-19	-	1,952
სულ სესხები და კრედიტები			**16,433**	**26,524**

მოკლევადიანი სესხები და კრედიტები	14,338	26,524
გრძელვადიანი სესხები და კრედიტები	2,095	-
სულ სესხები და კრედიტები	**16,433**	**26,524**

სესხები "თიბისი ბანკი"-საგან უზრუნველყოფილ იქნა კომპანიის ინვენტარის, ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის და დებიტორული სავაჭრო დავალიანების უზრუნველყოფით.

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხების მოძრაობა წარმოდგენილ იქნა შემდეგი სახით:

სესხების მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბერსა და 2018 წლის 31 დეკემბერს:

	წელი 2019	**წელი 2018**
წმინდა სესხი ვადის დასაწყისში	**26,524**	**20,781**
ძირითადი დამატება	390,567	221,157
დარიცხული პროცენტი	2,098	1,571
გადახდილი ძირი	(400,600)	(215,442)
გადახდილი პროცენტი	(2,118)	(1,541)
ვალუტის კურსის კორექტირება	(37)	(2)
წმინდა სესხი ვადის ბოლოს	**16,433**	**26,524**

სესხების მოძრაობა დაკავშირებულია საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული თანხების მოკლევადიან ანაზღაურებებსა და დაფარვებთან, რომელიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

16. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება, რომლებიც გადასახდელია 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, შემდეგნაირი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება სასაქონლო–მატერიალური რეზერვისთვის	5,769	3,920
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება მომსახურებისთვის	1,468	1,303
სხვა გადასახდელი	407	442
სულ	**7,644**	**5,665**

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე ქვოტირებული ფასების (დაუკორექტირებელი) გაზომვები, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების მეთოდები ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემებით, რომლებიც ვლინდება აქტივებსა და ვალდებულებებში უშუალოდ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ, ფასებიდან გამომდინარე), და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეყრდნობა ბაზრის მონაცემებს (შეუმჩნეველი მონაცემები). მენეჯმენტი გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის საკითხზე იღებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს ხილვად მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, მაშინ ეს გაზომვა იქნება მესამე დონის გაზომვა. შეფასების მნიშვნელობა ფასდება რეალური ღირებულების გაზომვით მთლიანობაში.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩათვლილია ამორტიზაციის ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებზე, რომლებიც მიღებულ უნდა იქნეს ფასდაკლებით და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით იმავე საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი დაფარვის ვადით. გამოყენებული ფასდაკლებით განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მიახლოებით იგივეა, რაც სამართლიანი ღირებულება – დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

ვალდებულებების საამორტიზაციო ღირებულება. ინსტრუმენტების ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდა

მოსალოდნელი ფულადი ნაკადის დისკონტირებაზე დაყრდნობით და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით იმავე საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი დაფარვის ვადით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც ისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.
ფულისა და ნაღდი ფულადი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის გაზომვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 3–ე დონის გაზომვის გამოყენებით.

კაპიტალის რისკის მენეჯმენტი – კომპანია მართავს საკუთარ კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შესძლოს მიმდინარე საქმიანობის გაგრძელება და, ამავდროულად, ამონაგების მაქსიმალურად გაზრდა კაპიტალში სესხის და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ განხილვების შედეგებიდან გამომდინარე, კომპანია გარკვეულ ნაბიჯებს დგამს მისი კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურის დაბალანსების მიზნით დივიდენდების გადახდის გზით, ასევე ახალი სესხებისა და კრედიტების აღების გზით ან არსებული სესხებისა და კრედიტების გამოსყიდვის გზით.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საკუთარი და სასესხო კაპიტალის თანაფარდობის კოეფიციენტი ასეთი იყო:

	31 დეკემბერი **2019**	**31** დეკემბერი **2018**
სესხები	16,433	26,524
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	5,638	(4,297)
წმინდა სესხები	10,795	22,227
კაპიტალი	31,528	20,814
წმინდა ვალი კაპიტალში	34.23%	106.79%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს, სავაჭრო და სხვა გადასახდელ თანხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის დაფინანსების გაზრდა. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული და ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი **2019**	**31** დეკემბერი **2018**
ფინანსური აქტივები		
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	5,638	4,297
გაცემული სესხი	10,515	15,710
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	24,795	20,459
სულ ფინანსური აქტივები	**40,948**	**40,466**

	31 დეკემბერი **2019**	**31** დეკემბერი **2018**
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	5,388	364
სესხები	16,433	26,524
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,644	5,665
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**29,465**	**32,553**

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე ძირითადი რისკებია უცხოური ვალუტის, საპროცენტო ტარიფის, კრედიტის და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების დემონსტრირებას. როგორც ასეთი, კომპანიაზე ზეგავლენას ახდენს ქვეყნის შიგნით ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს გაუარესება.

უცხოური ვალუტის რისკი – ვალუტის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზემოქმედებას იწვევს იმ კურსის ცვლილება, რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რომელიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.
კომპანიის უცხოური ვალუტის აღრიცხული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, როგორც 2019 წლის 31 დეკემბერს, ისე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი **2019**		**31** დეკემბერი **2018**	
	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL
ფინანსური აქტივები				
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	281	-	44	-
გაცემული სესხი	10,578	-	-	8,320

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-		79	-
სულ ფინანსური აქტივები	**10,859**	**-**	**8,320**	**158**
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	-	5,441	-
საიჯარო ვალდებულება	679	-	364	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	435		344	668
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1,114**	**-**	**1,419**	**6,473**
სულ წმინდა პოზიცია	**9,745**	**-**	**1,847**	**131**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ფუნქციონალური ვალუტების გამყარების/გაუფასურებისადმი 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით – 20% -ით.

2019 წლის 31 დეკემბერს	**აშშ დოლარი ზეგავლენა**		**ევრო ზეგავლენა**	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	**ლარი/აშშ დოლარი - 20%**	**ლარი/ევრო + 20%**	**ლარი/ევრო - 20%**
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	1,949	(1,949)	-	-
გავლენა კაპიტალზე	1,657	(1,657)	-	-

2018 წლის 31 დეკემბერს	**აშშ დოლარი ზეგავლენა**		**ევრო ზეგავლენა**	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	**ლარი/აშშ დოლარი - 20%**	**ლარი/ევრო + 20%**	**ლარი/ევრო - 20%**
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	369	(369)	26	(26)
გავლენა კაპიტალზე	314	(314)	22	(22)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, რომელიც მცურავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებისას უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია, რადგან კომპანიას თანხები ნასესხები აქვს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

სენსიტიურობის ანალიზის ფარგლები

ზემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ძირითადი დაშვებების ცვლილების ეფექტი, ხოლო სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, არსებობს კორელაცია ვარაუდებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს სენსიტიურობები არის არა-წრფივი, და უფრო დიდი ან მცირე ზომის ზემოქმედება არ უნდა იყოს ინტერპოლარიზირებული ან ექსტრაპოლარიზირებული ამ შედეგებისგან.

სენსიტიურობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს იმ დროს, როდესაც ადგილი აქვს რაიმე რეალური საბაზრო მოძრაობას. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევებზე ზემოქმედების მართვას. იქიდან გამომდინარე, რომ ინვესტიციის ბაზრები გადაადგილდებიან სხვადასხვა დონეზე, მენეჯმენტის ქმედებები შეიძლება შეიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, ინვესტიციის პორტფელის განაწილების შეცვლას და სხვა დამცავი მოქმედებების განხორციელებას. შესაბამისად, დაშვებებში ცვლილების ფაქტობრივმა გავლენამ შეიძლება ზეგავლენა ვერ მოახდინოს ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები საბაზრო ღირებულებით ირიცხება ბალანსზე. ასეთ გარემოებებში, ვალდებულებებისა და აქტივების სხვადასხვა საზომი საფუძველი შეიძლება გახდეს კაპიტალში ცვალებადობის მიზეზი.

ზემოთ ჩამოთვლილი სენსიტიურობის ანალიზებში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის გადაადგილების გამოყენებას პოტენციური რისკის დასამტკიცებლად, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს ბაზრის შესაძლო ახლო დროში ცვლილებების შესახებ და რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ასევე, ეს შეიძლება იყოს დაშვება, რომლის მიხედვითაც ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურია.

საკრედიტო რისკი.

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს დასაფარი თანხა.

დებიტორული დავალიანების, გრძელვადიანი ინვესტიციის და ფულადი სახსრების თუ ფულადი ეკვივალენტების ჯამური ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე ზემოქმედების მაქსიმალურ რაოდენობას; ყველა კლიენტი გადის დაშვების პროცედურას მანამ, სანამ კომპანიასთან შედგება შეთანხმება და, შედეგად, შერჩეულნი

იქნებიან გადამხდელ-უნარიანი კლიენტები. კომპანია ასევე უწესებს საკრედიტო ზღვარს თავის კლიენტებს.

კომპანიის მფლობელობაში არსებულ ფინანსურ აქტივებზე ვრცელდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

- ნაღდი ფული და ექვივალენტები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანიას ამჟამად არ აქვს სხვა დავალიანების ინსტრუმენტები, ამიტომ ამ დოკუმენტში არ არის მითითებული ECL–ების შეფასების შესახებ დამატებითი დეტალები.

საკრედიტო რისკი ნაღდი ფულზე და ექვივალენტებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტებს წარმოადგენს ბანკები, რომელთაც აქვთ დადებითი საკრედიტო რეიტინგი.

მენეჯმენტმა ჩათვალა, რომ საჭიროა ძალისხმევა თითოეული სესხის ან სავაჭრო და სხვა ანგარიშების დებიტორული საკრედიტო რისკის დასადგენად, მათივე აღიარების თარიღებისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა მთელი ვადის განმავლობაში ECL, ე.ი. მთელი ვადის ხანგრძლივობა ECL-თვის, რომელიც დგება ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენის გამო ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედებისას (მოხსენიებულია, როგორც ეტაპი 2 და ეტაპი 3).

გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა ანგარიშების დებიტორული სახსრები გამოიყოფა მე-2 ეტაპზე პირველადი აღიარებისას. PD- ს შეფასებების მისაღწევად, კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD- ებს.

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსურ აქტივს, როდესაც კონტრაქტის ანგარიშსწორება დასრულებულია 90 დღის განმავლობაში. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება გაითვალისწინოს ფინანსური აქტივი, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია ვერ მიიღებს სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, კომპანიის მიერ დაკავებული ნებისმიერი საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებით. განსაზღვრული გამჟღავნება კლასიფიცირდება მე –3 ეტაპზე.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შესძლებს შეასრულოს ყველა ვალდებულება მათი ვადამოსვლის დროისთვის. ქვემოთ

მოცემულ ცხრილებში დეტალურად არის ნაჩვენები კომპანიის დარჩენილი საკონტრაქტო ვადამოსვლა მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით – 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლისთვის. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ადრეული თარიღის მიხედვით, როდესაც კომპანიას შეიძლია მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილებში მოცემულია როგორც პროცენტის, ისე ძირითადი თანხის ნაკადები

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2019						
საიჯარო ვალდებულება	280	541	13,517	2,095	-	**16,433**
სესხები	100	183	920	4,185	-	**5,388**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,061	2,666	822	95	-	**7,644**
	4,441	**3,390**	**15,259**	**-**	**-**	**29,465**

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
სესხები	16	5,438	21,070	-	-	**26,524**
საიჯარო ვალდებულება	59	119	186	-	-	**364**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,910	827	784	144	-	**5,665**
	3,985	**6,384**	**22,040**	**144**	**-**	**32,553**

18. დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციები

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და პირები, რომლებიც კომპანიის საერთო საკუთრებასა და კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ასევე,

მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალის წევრები. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც არ არიან ერთმანეთთან დაკავშირებული, და დაკავშირებულ მხარეთა შორის ოპერაციები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით და შეთანხმებებით, როგორითაც დაუკავშირებელ მხარეთა შორის ხორციელდება.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას დაკავშირებული მხარეებთან აღენიშნებოდა შემდეგი ნაშთები:

	31 დეკემბერი **2019**			
	მფლობელი	საერთო კონტროლს ქვეშ არსებული სუბიექტები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1	9	6	**16**
გაცემული სესხები	-	-	10,515	**10,515**
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	-	3,366	-	**3,366**
სესხები	-	2,931	-	**2,931**
შემოსავალი	-	35	71	**107**
განაწილების ხარჯი	-	900	-	**900**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	249	-	**249**
ფინანსური შემოსავალი	21	220	-	**241**
ფინანსური ხარჯი	-	892	-	**892**
სხვა შემოსავალი	-	4	-	**4**
გაცვლითი კურსიდან შემოსავალი, წმინდა	12		-	**12**

	31 დეკემბერი **2018**			
	მფლობელი	საერთო კონტროლს ქვეშ არსებული სუბიექტები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1	73	6	**80**
გაცემული სესხები	-	7,208	8,502	**15,710**

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	-	2,596	187	**2,783**
სესხები	1,952	2,955	-	**4,907**
შემოსავალი	2	509	46	**557**
განაწილების ხარჯი	-	944	-	**944**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	218	-	**218**
ფინანსური შემოსავალი	-	722	-	**722**
ფინანსური ხარჯი	4	67	-	**71**
სხვა შემოსავალი	-	1	-	**1**
სხვა ხარჯი	-	1	-	**1**

2019 წლის 31 დეკემბრითა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის საკვანძო ხელმძღვანელი თანამშრომლების მოკლევადიანი დასაქმების ანაზღაურება შესაბამისად შეადგენდა 414 ათას ლარს და 599 ათას ლარს.

19. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ გააჩნდა მატერიალური ვალდებულებები 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლო წარმოება. 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვის პროცესში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, ადგილი არ ექნება რაიმე არსებითი დაუფარავი ზარალის წარმოშობას და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა გათვალისწინებული რაიმე რეზერვი.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ კონკრეტულად შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. ამასთან, რადგანაც ხელმძღვანელობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები შეიძლება გაასაჩივროს საგადასახადო ორგანოებმა, და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიაში თვლიან, რომ მას უკვე შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო დაფარვა და, შესაბამისად, ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა ფასდაკლება. 2019 წელი საგადასახადო ორგანოების განსახილველად რჩება ღიად.

20. საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, გაცილებით განიცდის სხვადასხვა რისკების ზეგავლენას, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და დებულებები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, კვლავაც სწრაფად განიცდის ევოლუციას საგადასახადო და მარეგულირებელ ჩარჩოებში, რომლებიც სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით წარმოჩინდება. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებულ ფისკალური და ფულადი პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

წინა წლის მანძილზე საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც მეტწილად უკავშირდება საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ 2019 და 2018 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაკვალა, კიდევ უფრო მეტის მოლოდინი უნდა გვქონდეს, რადგანაც ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად საქართველოს სამოქმედო გეგმა აგრძელებს განვითარებას.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, კორონა ვირუსული ახალი დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელ მსოფლიოში, რასაც შედეგად მოჰყვა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის მარტში პანდემიის გამოცხადება. მრავალი ქვეყნის მიერ განხორციელებულ რეაგირების ზომებს COVID-19– ის გავრცელების მიმართ შედეგად მოჰყვა უამრავი კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ოპერაციების მოშლა და ამან მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს სექტორის ფართო სპექტრზე, მათ შორის (და არა მხოლოდ), შეიძლება დავდგეთ ისეთი სახის გამოწვევების წინაშე, როგორიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება წარმოების ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის წყვეტა, პერსონალის კარანტინები, შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების ზრდის სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება დადგეს COVID-19 უფრო და უფრო მასშტაბური გამოწვევის წინაშე გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზეგავლენის შედეგად. COVID-19– ის ზეგავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდ-წილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და შემთხვევათა რიცხოვნობის ზრდაზე მსოფლიო და საქართველოს ეკონომიკის მასშტაბით.

21. ვითარება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

COVID-19- ის პანდემიამ უარყოფითი ზემოქმედება მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკასა და ქვეყნის შიგნით მიმდინარე საქმიანობაზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ გამოიწვია მომდევნო წლის ბოლოსთვის სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა, რაც გამოიხატა მნიშვნელოვნად გაუფასურებულ ლარში დოლართან მიმართებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არსებულ ვითარებაში ნაწინასწარმეტყველევი მოვლენები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობაზე.

შემდგომ პერიოდში დაფიქსირდა შემდეგი მნიშვნელოვანი მოვლენები:

- 2020 წლის 17 იანვარს, GDMC-მ შეიძინა შპს GIGE აქციების 21.8% თავისი მინორიტარებისგან. ტრანზაქციის მთლიანმა ღირებულებამ შეადგინა 1,538 ათასი აშშ დოლარი.
- 2020 წლის 29 იანვარს, GDMC-მ და GIGE–მ ხელი მოაწერეს დამატებით ხელშეკრულებას გაცემული სესხის გადაცემაზე შპს GIGE კაპიტალში; გადაცემის საფუძველზე, GDMC–მ მიიღო GIGE კაპიტალში დამატებითი 11.33%.
- 28 თებერვალს, GIGE–ის აქციონერებმა მიიღეს გადაწყვეტილება ახალი აქციონერის - IC Group– ის მიღება, რის შედეგადაც შემცირდა GDMC–ის აქციები 19,63% –მდე.
- 2020 წლის 10 აპრილს, GDMC-მ და IC Group–მ ხელი მოაწერეს ხელშეკრულებას, რომლის თანახმადაც GDMC–მ GIGE–ის აქციების 4.11% მიჰყიდა IC Group–ს. ტრანზაქციის ღირებულება შეადგენდა 1,109 ათას აშშ დოლარს. GDMC-ის აქციები შემცირდა 15.52% -მდე.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულ იქნა დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოცემა სანქცირებულ იქნა 2020 წლის 27 ივლისს.

საწარმოს ბიზნესის განვითარება, ეფექტურობა და პოზიციები

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია ("კომპანია") წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2005 წლის 16 სექტემბერს კვებისა და სხვა საყოფაცხოვრებო პროდუქტის იმპორტისა და დისტრიბუციის მიზნით. იგი FMCG პროდუქტის ერთ ერთი წამყვანი დისტრიბუტორი კომპანიაა ქართულ ბაზარზე.

კომპანია ეწევა ფართო სპექტრის პროდუქტის დისტრიბუციას და იმპორტს. კომპანია ქირაობს 11 საწყობს სხვადასხვა რეგიონებში სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, აგრეთვე მსხვილი სუპერმარკეტების მომარაგების მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს 14-წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს FMCG ბიზნესის ლიდერს საქართველოში. 2019 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 110,270 ათასი ლარი; მოგების მთლიანი მარჟა 2019 წელს შეადგენდა 26%-ს, ისევე, როგორც 2018 წელს; წლის მანძილზე თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 483 კაცს.

კომპანიის მისიაა იყოს საუკეთესო კომპანია დისტრიბუციის, ლოგისტიკისა და ბრენდის პლატფორმის შექმნისთვის საქართველოში საერთაშორისო ტოპ FMCG კომპანიებს შორის.

კომპანიის სტრატეგია:

• თითოეული პროდუქტის კატეგორიაში წამყვანი პოზიციის შექმნა და შენარჩუნება;
• თავისი ბიზნეს-სუბიექტების ეფექტურობის უწყვეტი სრულყოფა და გაუმჯობესება;
• იყოს წამყვანი კატეგორიაში პორტფელის გაფართოების და ზრდის ახალი შესაძლებლობების დადგენის მეშვეობით.
• იზიდავს სხვადასხვა გამოცდილების მქონე ლიდერებს და გუნდებს, რომელთაც შეუძლიათ სრულყოფილი საქმიანობა.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2020/2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორისაა:

- გაყიდვების ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
- სავაჭრო მარკეტინგის ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
- შიდა ლოგისტიკური ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
- ახალი ბრენდების ჩაშვება ბაზარზე
- SKU სპექტრის გაზრდა საკუთარი სავაჭრო ნიშნით

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

- ასორტიმენტის გაზრდა შემდეგ კატეგორიაში: მაიონეზი, მსუბუქი საკვები პროდუქტი, საკონდიტრო ნაწარმი, კონსერვები და ა.შ.

საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევებისა და შემუშავებების მიმოხილვა

ჩვენი გუნდის მიერ ჩატარებულ იქნა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი ისეთი კატეგორიების კუთხით, როგორიცაა მაიონეზი, მარგარინი, სოუსები და გამაგრილებელი სასმელები.

ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიის სტრუქტურული დანაყოფები არის თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, ახალციხეში და გურჯაანში; ოპერაციები და საქონლის განთავსება ქუთაისში, ბათუმში, ახალციხესა და გურჯაანის დანაყოფებში თბილისი ანალოგიურად ხდება.

საკვანძო არა–ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები შემდეგია:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		2019	2018
1	შემოსავალი	110,270	104,365
2	მთლიანი მოგება	28,659	26,623
3	ზარალი საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრამდე	11,724	8,456
4	მთლიანი საერთო შემოსავლის მარჟა	26%	26%

არსებობს მრავალი ფაქტორი, რამაც გავლენა მოახდინა 2019 წელს შემოსავლის ზრდაზე, მაგალითად:

- არსებული პროდუქციის ჯგუფების საბაზრო წილის ზრდა, როგორიცაა: მაიონეზი, მსუბუქი კვება და ა.შ.
- ახალი ბრენდების დამატება პორტფოლიოში;
- SKU– ების გაზრდილი ასორტიმენტი არსებულ პორტფოლიოში.

აქტუალურობის სხვა ინდიკატორები შემდეგია:

		2019	2018
1	პროდუქტების რაოდენობა პორტფოლიოში (საშუალო)	25	28
2	პერსონალის რაოდენობა (საშუალო)	483	495
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა (საშუალო)	10,791	13,990

ინფორმაცია საკუთარი წილების შესყიდვის თაობაზე

2019 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია საკუთარი წილების შესყიდვები.

საწარმოს კრედიტის, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების რისკების და მექანიზმების მიმოხილვა მათი მართვის მიზნით

კომპანიის კლიენტების უმეტესობა საკრედიტო პირობებით სარგებლობს; საკრედიტო ვადა კლიენტებთან 21-დან 60 დღემდე მერყეობს; არსებობს ძველი დავალიანების დაუფარავი ნაშთი, რომელიც უზრუნველყოფილი იქნება კომპანიის ძველი დავალიანების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

მიმწოდებლებთან საკრედიტო ვადა შეადგენდა 0-დან 43 დღეს; თუმცა, უმეტესწილად ხდება წინმსწრები გადახდა. საშუალი საინვენტორო პერიოდი 2019 წელს და 2018 წელს, შესაბამისად, იყო 44 და 49 დღე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის თვალსაზრისით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაში ხორციელდება, თუმცა, გაყიდვები ხორციელდება ადგილობრივ ვალუტაში. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი. ამ ფაქტის გამო, ფასების კორექტირება ასევე წარმოადგენს პრობლემას	2019 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა მოლაპარაკებოდა მომწოდებლებს დამატებითი საკრედიტო პირობებზე, ასევე, ანგარიშსწორების თარიღის Q1 2020 წლის Q1 ბოლომდე გადავადების თაობაზე, როდესაც FX განაკვეთები უფრო ხელსაყრელი იქნება
2	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკონტროლებს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების პროგნოზი და განახორციელოს აუცილებელო და ადეკვატურო ცვლილებებს.
3	COVID 19 რისკი - საქმიანი ოპერაციების შეფერხება წარმოების შეფერხების ან ობიექტების დახურვის, მიწოდების ქსელის შეფერხებების, პერსონალის კარანტინის, შემცირებული მოთხოვნის და დაფინანსების გაზრდაში შექმნილი სირთულეების გამო.	მენეჯმენტი მიმართავს ყველა მოქმედებას და რეკომენდაციას ჯანდაცვის ორგანიზაციებისაგან, რათა უზრუნველყოს ბიზნეს–ოპერაციების შესაბამისობა COVID 19 დაკავშირებულ საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და კომპანიამ გააგრძელოს საქმიანობა.

Georgian Distribution and Marketing Company LLC

Financial Statements, Management Report and
Independent Auditor's Report
For the Year Ended 31 December 2019

GEORGIAN DISTRIBUTION AND MARKETING COMPANY LLC

TABLE OF CONTENTS

	Page
STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019	1
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	**2-4**
FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019:	
Statement of profit or loss and other comprehensive income	5
Statement of financial position	6
Statement of changes in equity	7
Statement of cash flows	8
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS	**9-35**
1. General information	9
2. Application of new and revised international financial reporting standards	9
3. Summary of significant accounting policies	13
4. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies	21
5. Revenue	22
6. Cost of sales	22
7. Distribution expenses	23
8. General and administrative expenses	23
9. Property, plant and equipment	24
10. Right-of-use assets and lease liability	25
11. Inventories	26
12. Trade and other accounts receivable	26
13. Cash and cash equivalents	27
14. Loans issued	28
15. Charter capital/retained earnings	28
16. Borrowings	29
17. Trade and other accounts payable	29
18. Financial instruments	30
19. Related party transactions	33
20. Contingencies and comitments	34
21. Events after the reporting period	34
22. Approval of financial statements	35
MANAGEMENT REPORT	
The entity's business development, performance and position	36
Entity's future development plans	36
Review of the research and development performed by entity	36
Information on the branches of an entity	36
Key financial and non-financial indicators	36
Information on the acquisition of its own shares	37
Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management	37
Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk Management	37

GEORGIAN DISTRIBUTION AND MARKETING COMPANY LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Georgian Distribution and Marketing Company LLC (the "Company") as of 31 December 2019, and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2019 were approved by management on 27 July 2020:

On behalf of the Management:

David Alavidze
General Director

Tbilisi, Georgia
27 July 2020

Giorgi Devidze
Finance Director

Tbilisi, Georgia
27 July 2020

Deloitte.

Deloitte & Touche LLC
King David Business Center
12 Merab Aleksidze Street
Tbilisi, 0171, Georgia

Tel: +995 (32) 224 45 66
Fax: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owners and Management of Georgian Distribution and Marketing Company LLC:

Opinion

We have audited the financial statements of Georgian Distribution and Marketing Company LLC (the "Company"), which comprises the statements of financial position as of 31 December 2019, and the related statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies (collectively – the "financial statements").

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2019, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the financial statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

Deloitte.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation of the financial statements, in accordance with IFRS and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters relating to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not guarantee that an audit conducted in accordance with ISA's will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgement and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may significant doubt on Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements, or if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

We have selected and performed procedures based on our judgment, including but not limited to inquiries, analysis and review of documentation, comparison of the Company's policies, procedures, methodologies and reported information with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, as well as recalculations, comparisons and reconciliations of numeric values and other information.

In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2019 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2019 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the management report for the year ended 31 December 2019 is consistent, in all material respects, with the financial statements for the year ended 31 December 2019.

Stuart Leighton
on behalf of Deloitte and Touche LLC

Deloitte & Touche

27 July 2020
Tbilisi, Georgia

GEORGIAN DISTRIBUTION AND MARKETING COMPANY LLC

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019

(in thousands of Georgian Lari)

	Note	2019	2018
Revenue	5	110,270	104,365
Cost of sales	6	(81,611)	(77,742)
Gross profit		**28,659**	**26,623**
Distribution expenses	7	(10,974)	(12,739)
General and administrative expenses	8	(6,044)	(4,919)
Finance cost		(2,590)	(1,571)
Finance income		1,652	722
Foreign exchange gain, net		662	222
Other expense		(179)	(148)
Other income		538	266
Profit before tax		**11,724**	**8,456**
Income tax expense		(115)	(185)
PROFIT FOR THE YEAR		**11,609**	**8,271**
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**11,609**	**8,271**

On behalf of the Management Board:

David Alavidze
General Director

27 July 2020
Tbilisi, Georgia

Giorgi Devidze
Finance Director

27 July 2020
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-35 form an integral part of these financial statements.

GEORGIAN DISTRIBUTION AND MARKETING COMPANY LLC

STATEMENT OF FINANICAL POSITION
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019
(in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2019	31 December 2018
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	2,947	2,144
Rights of use assets	10	5,125	-
Intangible assets		697	527
Total non-current assets		**8,769**	**2,671**
Current assets			
Inventory	11	9,516	10,359
Trade and other accounts receivables	12	24,795	20,459
Income tax prepaid		67	152
Taxes paid other than income tax		139	-
Prepayments to suppliers		1,553	622
Loans issued	14	10,516	15,710
Cash and cash equivalents	13	5,638	4,297
Total current assets		**52,225**	**51,599**
TOTAL ASSETS		**60,993**	**54,270**
EQUITY			
Charter capital		5,395	5,395
Retained earnings	15	26,133	15,419
TOTAL EQUITY		**31,528**	**20,814**
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Long-term lease liability	10	4,185	-
Long-term borrowings	16	2,095	-
Total non-current liabilities		**6,280**	**-**
Current liabilities			
Short-term lease liability	10	1,203	364
Short-term borrowings	16	14,338	26,524
Trade and other accounts payables	17	7,644	5,665
Taxes payable other than income tax		-	903
Total current liabilities		**23,185**	**33,456**
TOTAL LIABILITIES		**29,465**	**33,456**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**60,993**	**54,270**

On behalf of the Management:

David Alavidze
General Director

27 July 2020
Tbilisi, Georgia

Giorgi Devidze
Finance Director

27 July 2020
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-35 form an integral part of these financial statements.

GEORGIAN DISTRIBUTION AND MARKETING COMPANY LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019
(in thousands of Georgian Lari)

	Note	Charter Capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2018		**5,395**	**7,543**	**12,938**
Total comprehensive income for the year		-	8,271	**8,271**
Dividends declared	15	-	(395)	**(395)**
Balance at 31 December 2018		**5,395**	**15,419**	**20,814**
Total comprehensive income for the year		-	11,609	**11,609**
Dividends declared	15	-	(895)	**(895)**
Balance at 31 December 2019		**5,395**	**26,133**	**31,528**

On behalf of the Management Board:

David Alavidze
General Director

27 July 2020
Tbilisi, Georgia

Giorgi Devidze
Finance Director

27 July 2020
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-35 form an integral part of these financial statements.

GEORGIAN DISTRIBUTION AND MARKETING COMPANY LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019
(in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Year ended 31 December 2019	Year ended 31 December 2018
Cash flow from operating activities			
Profit for the year		11,609	8,271
Adjustments for:			
Income tax expense		115	185
Depreciation and amortization expense	7,8	2,074	806
Impairment loss recognized on receivables, net	8	438	261
Impairment loss recognized on loan issued, net	8	88	233
(Recovery of provision)/provision recognized on prepayment to suppliers	8	(324)	155
Loss as a result of inventory written-off		85	-
Gain on disposal of property, plant and equipment		(39)	-
Foreign exchange gain, net		(662)	(222)
Finance income		(1,652)	(722)
Finance cost	16	2,590	1,571
Cash inflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		**14,322**	**10,538**
Increase in trade and other receivables		(4,772)	(6,116)
(Increase)/decrease in prepayments to suppliers		(607)	673
Decrease in inventory		752	359
Increase in taxes paid other than income tax		(1,042)	(762)
Increase in trade and other payables		1,680	7,091
Cash generated from operations		**10,333**	**11,783**
Income taxes paid		(30)	(107)
Interest paid		(2,610)	(1,541)
Net cash generated by operating activities		**7,693**	**10,135**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment and Intangible assets		(1,887)	(956)
Proceeds from disposal of property, plant and equipment		104	150
Loans issued		(31,068)	(66,161)
Loans repayments		37,505	54,878
Interest received		925	805
Net cash received from investing activities		**5,579**	**(11,284)**
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	16	390,567	221,157
Repayment of borrowings	16	(400,600)	(215,442)
Repayment of lease liabilities	10	(1,389)	(707)
Dividends paid to the shareholders	15	(895)	(395)
Net cash used in financing activities		**(12,317)**	**4,613**
NET INCREASEIN CASH AND CASH EQUIVALENTS		955	3,464
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents		386	275
CASH AND CASH EQUIVALENTS, at beginning of the period		**4,297**	**558**
CASH AND CASH EQUIVALENTS, at end of the period		**5,638**	**4,297**

On behalf of the Management Board:

David Alavidze
General Director

27 July 2020
Tbilisi, Georgia

Giorgi Devidze
Finance Director

27 July 2020
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-35 form an integral part of these financial statements.

1. GENERAL INFORMATION

Georgian Distribution-Marketing Company LLC (the "Company") was established in Georgia on 16 September 2005, with an objective to perform import and distribution of food and other consumer goods in Georgia. The Company is a limited liability company, set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Georgian Tax Authorities with identification number: 202282369.

The Company is engaged in import and distribution of a wide range of products. The Company rents eleven warehouses in different regions to supply supermarkets and small grocery stores as well as large hypermarkets throughout Georgia.

As at 31 December 2019 and 2018 the following shareholders owned the company:

	31 December 2019	31 December 2019
Alfordio Servicec LLC	80.00%	80.00%
Arevaco Investments Limited LTD	6.74%	-
Uta Maziashvili	6.52%	7.67%
Vladmier Darchiashvili	3.74%	4.40%
David Alavidze	3.00%	-
Growth Development and Investment LTD	-	7.93%
Total	**100%**	**100%**

The number of employees of the Company as at 31 December 2019 and 2018 was 517 and 495, respectively.

The Company's registered address and the principal operating office is situated at 3a Giorgi Mdivani str., Tbilisi, Georgia.

2. APPLICATION OF NEW AND REVISED INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

The Company did not early adopt any other standards, amendments or interpretations that have been issued and are not yet effective. The application of other new and revised IFRSs effective for periods beginning on or after January 1, 2019 are set out below:

IFRS 16 Leases

The Company has adopted IFRS 16 Leases from January 1, 2019. IFRS 16 introduces a comprehensive model for the identification of lease arrangements and accounting treatments for both lessors and lessees. IFRS 16 will supersede the current lease guidance including IAS 17 Leases and the related interpretations when it becomes effective.

IFRS 16 distinguishes leases and service contracts on the basis of whether an identified asset is controlled by a customer. Distinctions of operating leases (off balance sheet) and finance leases (on balance sheet) are removed for lessee accounting, and are replaced by a model where a right-of-use asset and a corresponding liability have to be recognized for all leases by lessees (i.e. all on balance sheet) except for short-term leases and leases of low value assets.

The right-of-use asset is initially measured at cost and subsequently measured at cost (subject to certain exceptions) less accumulated depreciation and impairment losses, adjusted for any remeasurement of the lease liability. The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at that date. Subsequently, the lease liability is adjusted for interest and lease payments, as well as the impact of lease modifications, amongst others. Furthermore, the classification of cash flows will also be affected as operating lease payments under IAS 17 are presented as operating cash flows; whereas under the IFRS 16 model, the lease payments will be split into a principal and an interest portion which will be presented as financing and operating cash flows respectively.

In contrast to lessee accounting, IFRS 16 substantially carries forward the lessor accounting requirements in IAS 17, and continues to require a lessor to classify a lease either as an operating lease or a finance lease.

Previously, the Company recognized operating lease expense on a straight-line basis over the term of the lease, and recognized assets and liabilities only to the extent that there was a timing difference between actual lease payments and the expense recognized. The right-of-use asset and lease liability in the amount of GEL 5,384 was recognized as at 1 January, 2019. The weighted average discount rate used is 8.2%. Weighted average lease term is 5 years.

The following table shows the operating lease commitments applying IAS 17 at 31 December 2018, discounted using the incremental borrowing rate at the date of initial application and the lease liabilities recognized in the statement of financial position at the date of initial application.

Total minimum lease payments as of 31 December, 2018	-
• Additions due to lease term changes	6,834
• Effect of discounting the above amounts	(1,450)
Lease liabilities recognized at 1, January 2019	**5,384**

Amendments to IFRS 9 Prepayment Features with Negative Compensation

The Company has adopted the amendments to IFRS 9 for the first time in the current year. The amendments to IFRS 9 clarify that for the purpose of assessing whether a prepayment feature meets the 'solely payments of principal and interest' (SPPI) condition, the party exercising the option may pay or receive reasonable compensation for the prepayment irrespective of the reason for prepayment. The adoption did not result in material impact on the Company's financial statements.

Amendments to IAS 28 Long-term Interests in Associates and Joint Ventures

The Company has adopted the amendments to IAS 28 for the first time in the current year. The amendment clarifies that IFRS 9, including its impairment requirements, applies to other financial instruments in an associate or joint venture to which the equity method is not applied. These include long-term interests that, in substance, form part of the entity's net investment in an associate or joint venture. The Company applies IFRS 9 to such long-term interests before it applies IAS 28. In applying IFRS 9, the Company does not take account of any adjustments to the carrying amount of long-term interests required by IAS 28. The adoption did not result in material impact on the Company's financial statements.

IFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments

The Company has adopted IFRIC 23 for the first time in the current year. IFRIC 23 sets out how to determine the accounting tax position when there is uncertainty over income tax treatments. The Interpretation requires the Company to:

- determine whether uncertain tax positions are assessed separately or as a group; and
- Assess whether it is probable that a tax authority will accept an uncertain tax treatment used, or proposed to be used, by an entity in its income tax filings: If yes, the Company should determine its accounting tax position consistently with the tax treatment used or planned to be used in its income tax filings.
- If no, the Company should reflect the effect of uncertainty in determining its accounting tax position using either the most likely amount or the expected value method.

The adoption did not result in material impact on the Company's financial statements.

Amendments to IAS 19 Employee Benefits

The Company has adopted the amendments of IAS 19 prospectively for the first time in the current year. The amendments clarify that the past service cost (or of the gain or loss on settlement) is calculated by measuring the defined benefit liability (asset) using updated

assumptions and comparing benefits offered and plan assets before and after the plan amendment (or curtailment or settlement) but ignoring the effect of the asset ceiling (that may arise when the defined benefit plan is in a surplus position). IAS 19 is now clear that the change in the effect of the asset ceiling that may result from the plan amendment (or curtailment or settlement) is determined in a second step and is recognized in the normal manner in other comprehensive income.

The paragraphs that relate to measuring the current service cost and the net interest on the net defined benefit liability (asset) have also been amended. An entity will now be required to use the updated assumptions from this remeasurement to determine current service cost and net interest for the remainder of the reporting period after the change to the plan. In the case of the net interest, the amendments make it clear that for the period post plan amendment, the net interest is calculated by multiplying the net defined benefit liability (asset) as remeasured under IAS 19.99 with the discount rate used in the remeasurement (also taking into account the effect of contributions and benefit payments on the net defined benefit liability (asset)). The adoption did not result in material impact on the Company's financial statements.

Annual Improvements to IFRS Standards 2015–2017 Cycle

The Company has adopted the amendments included in the Annual improvements to IFRS standards 2015-2017 Cycle for the first time in the current year. The Annual Improvements include amendments to four Standards.

IAS 12 Income Taxes
The amendments clarify that an entity should recognize the income tax consequences of dividends in profit or loss, other comprehensive income or equity according to where the entity originally recognized the transactions that generated the distributable profits. This is the case irrespective of whether different tax rates apply to distributed and undistributed profits.

IAS 23 Borrowing Costs
The amendments clarify that if any specific borrowing remains outstanding after the related asset is ready for its intended use or sale, that borrowing becomes part of the funds that an entity borrows generally when calculating the capitalization rate on general borrowings.

IFRS 3 Business Combinations
The amendments to IFRS 3 clarify that when an entity obtains control of a business that is a joint operation, the entity applies the requirements for a business combination achieved in stages, including remeasuring its previously held interest (PHI) in the joint operation at fair value. The PHI to be remeasured includes any unrecognized assets, liabilities and goodwill relating to the joint operation.

IFRS 11 Joint Arrangements
The amendments to IFRS 11 clarify that when a party that participates in, but does not have joint control of, a joint operation that is a business obtains joint control of such a joint operation, the entity does not remeasure its PHI in the joint operation.

The amendments did not result in material impact on the Company's financial statements.

New and revised IFRS Standards in issue but not yet effective

At the date of authorization of these financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS standards that have been issued but are not yet effective:

- IFRS 17 – Insurance Contracts
- IFRS 10 and IAS 28 (amendments) – Sale of Contribution of Assets between an investor and its Associate or Joint Venture
- Amendments to IFRS 3 – Definition of business
- Amendments to IAS 1 and IAS 8 – Definition of material
- Conceptual Framework – Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards

IFRS 17 Insurance Contracts

The new Standard establishes the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of insurance contracts and supersedes IFRS 4 Insurance Contracts.

The Standard outlines a General Model, which is modified for insurance contracts with direct participation features, described as the Variable Fee Approach. The General Model is simplified if certain criteria are met by measuring the liability for remaining coverage using the Premium Allocation Approach.

The General Model will use current assumptions to estimate the amount, timing and uncertainty of future cash flows and it will explicitly measure the cost of that uncertainty, it takes into account market interest rates and the impact of policyholders' options and guarantees. The implementation of the Standard is likely to bring significant changes to an entity's processes and systems, and will require much greater co-ordination between many functions of the business, including finance, actuarial and IT.

The Standard is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2021, with early application permitted. It is applied retrospectively unless impracticable, in which case the modified retrospective approach or the fair value approach is applied.

For the purpose of the transition requirements, the date of initial application is the start if the annual reporting period in which the entity first applies the Standard, and the transition date is the beginning of the period immediately preceding the date of initial application.

The management of the Company does not anticipate that the application of the Standard in the future will have an impact on the Company's financial statements.

IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 (amendments)

The amendments to IFRS 10 and IAS 28 deal with situations where there is a sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. Specifically, the amendments state that gains or losses resulting from the loss of control of a subsidiary that does not contain a business in a transaction with an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method, are recognized in the parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in that associate or joint venture. Similarly, gains and losses resulting from the remeasurement of investments retained in any former subsidiary (that has become an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method) to fair value are recognized in the former parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in the new associate or joint venture.

The effective date of the amendments has yet to be set by the IASB; however, earlier application of the amendments is permitted.

The management of the Company does not anticipate that the application of the Standard in the future will have an impact on the Company's financial statements.

Amendments to IFRS 3 *Definition of a business*

The amendments clarify that while businesses usually have outputs, outputs are not required for an integrated set of activities and assets to qualify as a business. To be considered a business an acquired set of activities and assets must include, at a minimum, an input and a substantive process that together significantly contribute to the ability to create outputs.

Additional guidance is provided that helps to determine whether a substantive process has been acquired.

The amendments introduce an optional concentration test that permits a simplified assessment of whether an acquired set of activities and assets is not a business. Under the optional concentration test, the acquired set of activities and assets is not a business if substantially all of the fair value of the gross assets acquired is concentrated in a single identifiable asset or group of similar assets.

The amendments are applied prospectively to all business combinations and asset acquisitions for which the acquisition date is on or after the first annual reporting period beginning on or after 1 January 2020, with early application permitted.

The management of the Company does not anticipate that the application of the Standard in the future will have an impact on the Company's financial statements.

Amendments to IAS 1 and IAS 8 *Definition of material*

The amendments are intended to make the definition of material in IAS 1 easier to understand and are not intended to alter the underlying concept of materiality in IFRS Standards. The concept of 'obscuring' material information with immaterial information has been included as part of the new definition.

The threshold for materiality influencing users has been changed from 'could influence' to 'could reasonably be expected to influence'.

The definition of material in IAS 8 has been replaced by a reference to the definition of material in IAS 1. In addition, the IASB amended other Standards and the *Conceptual Framework* that contain a definition of material or refer to the term 'material' to ensure consistency.

The amendments are applied prospectively for annual periods beginning on or after 1 January 2020, with earlier application permitted.

The management of the Company does not anticipate that the application of the Standard in the future will have an impact on the Company's financial statements.

Amendments to References to the* Conceptual Framework in *IFRS Standards

Together with the revised *Conceptual Framework*, which became effective upon publication on 29 March 2018, the IASB has also issued *Amendments to References to the* Conceptual Framework in *IFRS Standards*. The document contains amendments to IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, and SIC-32.

Not all amendments, however, update those pronouncements with regard to references to and quotes from the framework so that they refer to the revised *Conceptual Framework*. Some pronouncements are only updated to indicate which version of the Framework they are referencing to (the IASC *Framework* adopted by the IASB in 2001, the IASB *Framework* of 2010, or the new revised *Framework* of 2018) or to indicate that definitions in the Standard have not been updated with the new definitions developed in the revised *Conceptual Framework*.

The amendments, where they actually are updates, are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020, with early application permitted.

The management of the Company does not anticipate that the application of the Standard in the future will have an impact on the Company's financial statements.

3. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Statement of compliance. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") issued by the International Accounting Standards Board ("IASB") and Interpretations issued by the International Financial Reporting Interpretations Committee ("IFRIC").

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") as issued by the IASB, and in accordance with requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operation for the foreseeable future.

Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for goods and services.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Company takes into account the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. Fair value for measurement and/or disclosure purposes in these financial statements is determined on such a basis, except for share-based payment transactions that are within the scope of IFRS 2, leasing transactions that are within the scope of IAS 17, and measurements that have some similarities to fair value but are not fair value, such as net realisable value in IAS 2 or value in use in IAS 36. In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorised into level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the entity can access at the measurement date;
- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and
- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

Functional currency. Items included in the financial statements of each of the Company's entities are measured using the currency of the primary of the economic environment in which the entity operates ("the functional currency"). The functional currency of the parent of the Company is the Georgian Lari ("GEL"). The presentational currency of the financial statements of the Company is the GEL. All values are rounded to the nearest thousand Lari, except when otherwise indicated.

Offsetting. Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Company.
The principal accounting policies are set out below.

Revenue. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable. Revenue is recognized when all the following conditions are satisfied:

- The Company has transferred to the buyer the significant risks and rewards of ownership of the goods;
- The Company retains neither continuing managerial involvement to the degree usually associated with ownership nor effective control over the goods sold;
- The amount of revenue can be measured reliably;
- It is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity; and;
- The costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably.

The Company recognizes performance obligation for sale of products at a point in time, because there is only one performance obligation. Revenue is reduced for estimated customer returns, rebates and other similar allowances.

Leases – applicable after January 1, 2019

The Company assesses whether a contract is or contains a lease, at inception of the contract. The Company recognizes a right-of-use asset and a corresponding lease liability with respect to all lease arrangements in which it is the lessee, except for short-term leases (defined as leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low value assets (such as tablets and personal computers, small items of office furniture and telephones). For these leases, the Company recognizes the lease payments as an operating expense on a straight-line basis over the term of

the lease unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased assets are consumed.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted by using the rate implicit in the lease. If this rate cannot be readily determined, the Company uses its incremental borrowing rate.

The lease liability is presented as a separate line in the statement of financial position.

The lease liability is subsequently measured by increasing the carrying amount to reflect interest on the lease liability (using the effective interest method) and by reducing the carrying amount to reflect the lease payments made.

The Company remeasures the lease liability (and makes a corresponding adjustment to the related right-of-use asset) whenever:

- The lease term has changed or there is a significant event or change in circumstances resulting in a change in the assessment of exercise of a purchase option, in which case the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using a revised discount rate.
- The lease payments change due to changes in an index or rate or a change in expected payment under a guaranteed residual value, in which cases the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using an unchanged discount rate (unless the lease payments change is due to a change in a floating interest rate, in which case a revised discount rate is used).
- A lease contract is modified and the lease modification is not accounted for as a separate lease, in which case the lease liability is remeasured based on the lease term of the modified lease by discounting the revised lease payments using a revised discount rate at the effective date of the modification.

The Company did not make any such adjustments during the periods presented.

The right-of-use assets comprise the initial measurement of the corresponding lease liability, lease payments made at or before the commencement day, less any lease incentives received and any initial direct costs. They are subsequently measured at cost less accumulated depreciation and impairment losses.

Whenever the Company incurs an obligation for costs to dismantle and remove a leased asset, restore the site on which it is located or restore the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease, a provision is recognized and measured under IAS 37. To the extent that the costs relate to a right-of-use asset, the costs are included in the related right-of-use asset, unless those costs are incurred to produce inventories.

Right-of-use assets are depreciated over the shorter period of lease term and useful life of the underlying asset. If a lease transfers ownership of the underlying asset or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company expects to exercise a purchase option, the related right-of-use asset is depreciated over the useful life of the underlying asset. The depreciation starts at the commencement date of the lease.

The right-of-use assets are presented in Property and Equipment line in the statement of financial position.

The Company applies IAS 36 to determine whether a right-of-use asset is impaired and accounts for any identified impairment loss as described in the 'Property, Plant and Equipment' policy.

As a practical expedient, IFRS 16 permits a lessee not to separate non-lease components, and instead account for any lease and associated non-lease components as a single arrangement. The Company has used this practical expedient.

The Company is not represented as Lessor during the years ended December 31, 2019 and 2018.

Leases – applicable before January 1, 2019

Leases are classified as finance leases whenever the terms of the lease transfer substantially all the risks and rewards of ownership to the lessee. All other leases are classified as operating leases.

The Company as lessor
Rental income from operating leases is recognized on a straight-line basis over the term of the relevant lease. Initial direct costs incurred in negotiating and arranging an operating lease are added to the carrying amount of the leased asset and recognized on a straight-line basis over the lease term.

The Company as lessee
Operating lease payments are recognized as an expense on a straight-line basis over the lease term, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed. Contingent rentals arising under operating leases are recognized as an expense in the period in which they are incurred.

In the event that lease incentives are received to enter into operating leases, such incentives are recognized as a liability. The aggregate benefit of incentives is recognized as a reduction of rental expense on a straight-line basis, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed.

Foreign Currencies. Transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each reporting date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the reporting date. All realized and unrealized gains and losses arising on exchange differences are included in the statement of profit or loss and other comprehensive income for the period.

Below are exchange rates as at year end which were used by the Company for the purpose of these financial statements:

	31/12/2019	31/12/2018
GEL/USD	2.8677	2.6766
GEL/EUR	3.2095	3.0701

Income taxes. Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the company and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognised as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "tax expenses" in the statement of profit and loss.

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IAS 12-Income Tax, are not applicable under new corporate taxation model.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and provision for impairment, where required.

Costs of minor repairs and maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

At each end of the reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in profit or loss for the year within other income or costs.

Depreciation. Depreciation on property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives.

The estimated useful lives, residual values and depreciation method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate accounted for on a prospective basis. Depreciation rates are as follows:

	Depreciation rates
Machinery and equipment	20%
Transport	20%
Office equipment	20%
Other	20%

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

An item of property, plant and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in profit or loss.

Intangible assets acquired separately. Intangible assets with finite useful lives that are acquired separately are carried at cost less accumulated amortization and accumulated impairment losses. Amortization is recognized on a straight-line basis over their estimated useful lives. The estimated useful life and amortization method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis. Amortisation rate applied to intangible assets is 15%, applied on a straight line basis. An intangible asset is derecognized on disposal, or when no future economic benefits are expected from use or disposal. Gains or losses arising from derecognition of an intangible asset, measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset, are recognized in profit or loss when the asset is derecognized.

Impairment of tangible and intangible assets. At the end of each reporting period, the Company reviews the carrying amounts of its tangible and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). When it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs. When a reasonable and consistent basis of allocation can be identified, corporate assets are also allocated to individual cash-generating units, or otherwise they are allocated to the smallest group of cash-generating units for which a reasonable and consistent allocation basis can be identified.

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted.

If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

When an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or a cash-generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (or cash-generating unit) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Inventories. Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value. Cost is calculated using weighted average method. Net realizable value is determined as the estimated selling price less all estimated costs of completion and costs necessary to make the sale. Suppliers of goods provide the Company with bonuses. Bonuses received from suppliers for meeting the set sales related qualitative measures are deducted directly from cost of sales.

Provisions. Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the Company will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

The amount recognised as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation. When a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows (when the effect of the time value of money is material).

When some or all of the economic benefits required to settle a provision are expected to be recovered from a third party, a receivable is recognised as an asset if it is virtually certain that reimbursement will be received and the amount of the receivable can be measured reliably.
Contingent liabilities and assets. Contingent liabilities are not recognised in the statement of financial position, but are disclosed in the notes to the financial statements, unless the probability of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are not recognised in the statement of financial position but are disclosed in the financial statements when an inflow of economic benefits is probable.

Financial instruments. Financial assets and financial liabilities are recognised in the Company's statement of financial position when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Financial assets and financial liabilities are initially measured at fair value. Transaction costs that are directly attributable to the acquisition or issue of financial assets and financial liabilities (other than financial assets and financial liabilities at fair value through profit or loss) are added to or deducted from the fair value of the financial assets or financial liabilities, as appropriate, on initial recognition. Transaction costs directly attributable to the acquisition of financial assets or financial liabilities at fair value through profit or loss are recognised immediately in profit or loss.

Financial assets. All recognised financial assets are measured subsequently in their entirety at either amortised cost or fair value, depending on the classification of the financial assets.

Classification of financial assets

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets

in order to collect contractual cash flows, And
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

Debt instruments that meet the following conditions are measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVTOCI).

- the financial asset is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling the financial assets; and
- the contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

By default, all other financial assets are measured subsequently at fair value through profit or loss (FVTPL).

Despite the foregoing, the Company may make the following irrevocable election/designation at initial recognition of a financial asset:

- the Company may irrevocably elect to present subsequent changes in fair value of an equity investment in other comprehensive income if certain criteria are met; and
- the Company may irrevocably designate a debt investment that meets the amortised cost or FVTOCI criteria as measured at FVTPL if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch.

Based on the past experience all financial assets are held in order to collect contractual cash flows and are classified into first business model – Held to collect (H2C).

Effective interest method. The effective interest method is a method of calculating the amortised cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period.

For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets (i.e. assets that are credit-impaired on initial recognition), the effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) excluding expected credit losses, through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the gross carrying amount of the debt instrument on initial recognition. For purchased or originated credit-impaired financial assets, a credit-adjusted effective interest rate is calculated by discounting the estimated future cash flows, including expected credit losses, to the amortised cost of the debt instrument on initial recognition.

The amortised cost of a financial asset is the amount at which the financial asset is measured at initial recognition minus the principal repayments, plus the cumulative amortisation using the effective interest method of any difference between that initial amount and the maturity amount, adjusted for any loss allowance. The gross carrying amount of a financial asset is the amortised cost of a financial asset before adjusting for any loss allowance.

Interest income is recognised using the effective interest method for debt instruments measured subsequently at amortised cost and at FVTOCI. For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the gross carrying amount of a financial asset, except for financial assets that have subsequently become credit-impaired (see below). For financial assets that have subsequently become credit-impaired, interest income is recognised by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If, in subsequent reporting periods, the credit risk on the credit-impaired financial instrument improves so that the financial asset is no longer credit-impaired, interest income is recognised by applying the effective interest rate to the gross carrying amount of the financial asset.

For purchased or originated credit-impaired financial assets, the Company recognises interest income by applying the credit-adjusted effective interest rate to the amortised cost of the financial asset from initial recognition. The calculation does not revert to the gross basis even if

the credit risk of the financial asset subsequently improves so that the financial asset is no longer credit-impaired.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Trade and other receivables are measured at amortised cost using the effective interest method, less any impairment. Interest income is recognised by applying the effective interest rate, except for short-term receivables when the effect of discounting is immaterial.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks due on demand or with original maturities of less than three months. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in restricted cash.

Impairment of financial assets. The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables and contract assets. Therefore, for cash and cash equivalents and trade receivables the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision approach that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The Company considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the company.

Uncollectible assets are written off against the related impairment loss provision after all the necessary procedures to recover the asset have been completed and the amount of the loss has been determined. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment loss account within the profit or loss for the year.

Derecognition of financial assets. The Company derecognizes a financial asset only when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another entity. If the Company neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Company recognises its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the Company retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial asset, the Company continues to recognise the financial asset and also recognizes a collateralized borrowing for the proceeds received.

On derecognition of a financial asset measured at amortised cost, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable is recognized in profit or loss. In addition, on derecognition of an investment in a debt instrument classified as at FVTOCI, the cumulative gain or loss previously accumulated in the investments revaluation reserve is reclassified to profit or loss.

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity

Debt and equity instruments issued by the Company are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangements and the definitions of a financial liability and an equity instrument.

Equity instruments

An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Equity instruments issued by the Company are recognized at the proceeds received, net of direct issue costs.
Repurchase of the Company's own equity instruments is recognized and deducted directly in equity. No gain or loss is recognized in profit or loss on the purchase, sale, issue or cancellation of the Company's own equity instruments.

Financial liabilities

Financial liabilities (represented with borrowings, trade and other accounts payable and dividends payable) are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Derecognition of financial liabilities

The Company derecognizes financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognized and the consideration paid and payable is recognized in profit or loss.

Charter capital. Charter capital is recognized at the fair value of the contributions received by the Company.

Dividends. Dividends are recognized in the equity as a reduction in the period in which they are declared. Dividends that are declared after the reporting date are treated as a subsequent event and disclosed accordingly.

Prepaid taxes and taxes payable. Prepaid taxes are stated at their nominal value less an allowance for estimated irrecoverable amounts. Taxes payable other than income tax are stated at their nominal value. Tax assets and liabilities are accumulated on a single tax account with the Revenue Service of Georgia. The settlement is made on a net basis.

Prepayments to suppliers. Prepayments to suppliers are stated at their cost less an allowance for irrecoverable amounts.

4. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES, AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

In the application of the Company's accounting policies, which are described in note 3, management is required to make judgements, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period, or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

The following are the critical judgements, apart from those involving estimations (see below), that the Company's management has made in the process of applying the Company's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements.
Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets.

The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets.

Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) expected usage of the assets; (b) expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Expected Credit Loss. The Company creates expected credit loss to account for estimated losses resulting from the inability of customers to make the required payments or counterparties not paying the issued loans. When evaluating the adequacy of an expected credit loss, management bases its estimate on current overall economic conditions, ageing of the receivables and loans issued balances, historical write-off experience, customer creditworthiness and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific customer conditions may require adjustments to the expected credit loss recorded in the financial statements.

As at 31 December 2019 and 2018 expected credit loss for loans issued equaled to GEL 421 thousand and GEL 333 thousand, respectively.

As at 31 December 2019 and 2018 expected credit loss for trade and other receivables equaled to GEL 2,468 thousand and GEL 2,261 thousand, respectively.

5. REVENUE

During the years ended 31 December 2019 and 2018, revenue of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2019	Year ended 31 December 2018
Fast-Moving consumer goods	102,325	93,370
Alcohol	5,781	7,289
Chemicals	1,436	3,109
Other	728	597
Total	**110,270**	**104,365**

6. COST OF SALES

During the years ended 31 December 2019 and 2018, cost of sales of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2019	Year ended 31 December 2018
Fast-Moving consumer goods	74,391	67,654
Alcohol	5,251	6,464
Chemicals	1,423	3,090
Other	546	534
Total	**81,611**	**77,742**

7. DISTRIBUTION EXPENSES

During the years ended 31 December 2019 and 2018, distribution expenses of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2019	Year ended 31 December 2018
Payroll and related charges	6,051	6,058
Advertising expense	2,359	3,029
Transportation expense	1,670	1,572
Depreciation expense	649	1,462
Expenses related to short-term leases and low-cost assets	245	618
Total	**10,974**	**12,739**

8. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

During the years ended 31 December 2019 and 2018 general and administrative expenses of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2019	Year ended 31 December 2018
Payroll and related charges	3,071	2,441
Depreciation and amortization	1,425	188
Professional services	289	318
Impairment losses	202	649
Utilities	136	131
Bank Charges	124	59
Business trip expense	119	137
Insurance Expense	100	66
Communication	78	71
Stationary	65	37
Security	28	27
Expenses related to short-term leases and low-cost assets	63	169
Training expense	2	314
Other	342	312
Total	**6,044**	**4,919**

For the year 2019 bad debt expense comprises the recovery of provision for prepayments, expected credit loss for trade and other accounts receivable and loans issued in amount of GEL 324, GEL 438 and GEL 88, respectively.

For the year 2018 bad debt expenses comprises of provision for prepayments, expected credit loss for trade and other accounts receivable and loans issued in amount of GEL 155, GEL 261 and GEL 233, respectively.

9. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

Movement of property, plant and equipment for the year ended 31 December 2019 and 31 December 2018 was as follows:

	Machinery and equipment	Transportation	Office equipment	Total
Cost at 1 January 2018	**168**	**3,375**	**670**	**4,213**
Additions	386	294	64	744
Disposals	-	(154)	(4)	(158)
Cost at 31 December 2018	**554**	**3,515**	**730**	**4,799**
Additions	479	1,108	28	1,615
Disposals	-	(356)	(8)	(364)
Cost as 31 December 2019	**1,033**	**4,267**	**750**	**6,050**
Accumulated depreciation at 1 January 2018	**112**	**1,514**	**424**	**2,050**
Charge for the year	82	523	98	**703**
Elimination on disposals	-	(96)	(2)	**(98)**
Accumulated depreciation at 31 December 2018	**194**	**1,941**	**520**	**2,655**
Charge for the year	127	534	86	**747**
Elimination on disposals	-	(294)	(5)	**(299)**
Accumulated depreciation at 31 December 2019	**321**	**2,181**	**601**	**3,103**
Net carrying amounts				
As at 31 December 2018	**360**	**1,574**	**210**	**2,144**
As at 31 December 2019	**712**	**2,086**	**149**	**2,947**

As at 31 December 2019 and 2018, cost of fully depreciated assets included in property, plant and equipment was GEL 1,001 thousand and 979 thousand respectively.

As at 31 December 2019 and 2018 property plant and equipment with net book value of GEL 2,947 thousand and GEL 2,144 thousand, respectively were pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 16).

10. RIGHT-OF-USE ASSETS AND LEASE LIABILITY

At of 31 December 2019 and 1 January 2019 balances of right-us-use assets were as follow:

	Warehouses	Vehicles	Total
Cost			
Balance at 1 January 2019	5,336	48	5,384
Additions	789	169	958
Balance at 31 December 2019	**6,125**	**217**	**6,342**
Depreciation			
Balance at 1 January 2019	-	-	-
Depreciation for the year	1,143	74	1,217
Balance at 31 December 2019	**1,143**	**74**	**1,217**
Carrying amount	**4,982**	**143**	**5,125**

Movement of lease liability for the year ended 31 December 2019 was as follows:

Balance at the beginning of the period	**2019**
Lease liability recognized under IAS 17	364
Initial recognition	5,384
Addition	958
Interest expense on lease liabilities	492
Foreign exchange loss	71
Repayment of lease interest	(492)
Repayment of lease principal	(1,389)
Balance at the end of the period	**5,388**

As at 31 December 2018 Weighted average lease term for the right-of-use assets is 5 years and the weighted average lessee's incremental borrowing rate applied to the lease liabilities is 8.2%.

Amounts recognised in profit and loss	**2019**
Depreciation expense	1,217
Interest expense	492
Foreign exchange loss	71
Expenses related to short-term leases and low-cost items	308
Total	**2,088**

Lease Liability

	December 31, 2019	
Maturity analysis	**Amounts payable under finance leases**	**Future finance charges**
Year 1	1,203	435
Year 2	1,256	322
Year 3	1,335	207
Year 4	1,475	124
Year 5	119	80
Total lease Liability	**5,388**	**1,168**

11. INVENTORIES

At 31 December 2019 and 2018 inventories were as follows:

	31 December 2019	31 December 2018
Finished goods	8,652	8,834
Goods in transit	696	1,357
Other	168	168
TOTAL	**9,516**	**10,359**

As of 31 December 2019 and 2018 inventory with carrying amount of GEL 9,516 thousand and GEL 10,359 thousand, was pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 16).

12. TRADE AND OTHER ACCOUNTS RECEIVABLE

At 31 December 2019 and 2018 trade and other accounts receivable were as follows:

	31 December 2019	31 December 2018
Trade accounts receivable	27,074	22,604
Other accounts receivable	189	116
	27,263	**22,720**
Less: expected credit loss/allowance for irrecoverable amounts	(2,468)	(2,261)
TOTAL	**24,795**	**20,459**

As at 31 December 2019 and 2018 receivables with carrying amount of GEL 24,795 thousand and 20,459 thousand, respectively were pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 16).

Analysis by aging of trade and other receivables is as follows:

31 December 2019 (GEL'000)	Not past due	- less than 30 days overdue	- 31 to 60 days overdue	- 61 to 90 days overdue	- over 90 days overdue	Total
Estimated total gross carrying amount at default	25,325	82	47	131	1,689	27,263
Lifetime ECL	(698)	(8)	(9)	(64)	(1,689)	(2,468)

31 December 2018 (GEL'000)	Not past due	- less than 30 days overdue	- 31 to 60 days overdue	- 61 to 90 days overdue	- over 90 days overdue	Total
Estimated total gross carrying amount at default	19,444	1,387	120	120	1,649	22,720
Lifetime ECL	(389)	(139)	(24)	(60)	(1,649)	(2,261)

The Company always measures the loss allowance for trade and other receivables at an amount equal to lifetime ECL. The expected credit losses on trade receivables are estimated using a past default experience of the debtor and an analysis of the debtor's current financial position, adjusted for factors that are specific to the debtors, general economic conditions of the industry in which the debtors operate and an assessment of both the current as well as the forecast direction of conditions at the reporting date. The Company has recognised a loss allowance of 100 per cent against all receivables over 90 days past due because historical experience has indicated that these receivables are generally not recoverable.

The Company writes off a trade receivable when there is information indicating that the debtor is in severe financial difficulty and there is no realistic prospect of recovery.

The following table shows the movement in lifetime ECL that has been recognised for trade receivables in accordance with the simplified approach set out in IFRS 9.

Movements in the expected credit loss for the year ended 31 December 2019 and 2018 are as follows:

	Expected credit loss movement
Balance as at 1 January 2018	**2,000**
Provision for impairment/(recovery of provision)	264
Amounts written-off	(3)
Balance as at 31 December 2018	**2,261**
Provision for impairment/(recovery of provision)	438
Amounts written-off	(231)
Balance as at 31 December 2019	**2,468**

Respective movements in the gross carrying amounts of trade and other receivables for the year ended 31 December 2019 and 2018, are as follows:

	Gross carrying amount movement
Balance as at 1 January 2018	**22,011**
New trade and other receivables	15,278
Repayments	(14,542)
Amounts written-off	(27)
Balance as at 31 December 2018	**22,720**
New trade and other receivables	22,865
Repayments	(18,091)
Amounts written-off	(231)
Balance as at 31 December 2019	**27,263**

13. CASH AND CASH EQUIVALENTS

At 31 December 2019 and 2018 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2019	31 December 2018
Cash on hand	31	201
Cash with banks	5,607	4,096
TOTAL	**5,638**	**4,297**

None of the balances with banks are past due. No loss allowance is recognised for balances with banks due to short-term nature. Bank balances include current accounts at banks in Georgia and are used for the purpose of the daily activities of the Company.

As at 31 December 2019 and 2018 the majority of the Company's cash in banks is with banks rated by Fitch Ratings as B (short-term rating), BB- (long-term rating).

14. LOANS ISSUED

At 31 December 2019 and 2018 loans issued were as follows:

	31 December 2019	31 December 2018
Loans disbursed to companies	10,860	15,859
Loans disbursed to individuals	76	184
Total	**10,936**	**16,043**
Less: expected credit loss	(421)	(333)
Total	**10,515**	**15,710**
Long-term portion of loans disbursed	-	-
Short-term portion of loans disbursed	10,515	15,710
Total	**10,515**	**15,710**

Movement in the expected credit loss:

Movement in the ECL	31/12/2019	31/12/2018
Balance at the beginning of the year	**333**	**100**
Expected credit loss recognized on loans issued	319	289
Recovery of loans issued previously provisioned	(231)	(56)
Balance at the end of the year	**421**	**333**

The management have concluded that it would require cost and effort to determine the credit risk of each loan on their respective dates of initial recognition. The Company defined full lifetime ECL, i.e. lifetime ECL that result from all possible default events over the life of the financial instrument, (referred to as Stage 2 and Stage 3). For approach of PD estimations the Company uses historical PDs produced by the rating agencies.

Loan issued with gross amount of GEL 262 thousand is overdue more than 90 days and is allocated to stage 3. The loan is fully impaired. The remaining loans issued are assigned to stage 2.

15. CHARTER CAPITAL/RETAINED EARNINGS

At 31 December 2019 and 2018 authorized and paid capital was GEL 5,395 thousand.

During the year 2019 and 2018, declared and paid capital was GEL 895 thousand and GEL 395 thousand, respectively.

16. BORROWINGS

At 31 December 2019 and 2018 borrowings were as follows:

	CCY	Maturity	31 December 2019	31 December 2018
Secured loans and borrowings:				
TBC Bank JSC	GEL	Nov-20	8,066	-
TBC Bank JSC	GEL	Jul-21	5,436	-
TBC Bank JSC	GEL	Oct-19	-	18,129
TBC Bank JSC	USD	Mar-19	-	3,488
Non-Secured loans and borrowings:				
GDCC LLC	GEL	Dec-20	2,926	-
GDI LLC	GEL	Jul-19	5	2,955
Uta Maziashvili	USD	Feb-19	-	1,952
Total loans and borrowings			**16,433**	**26,524**
Short-term portion of loans and borrowing			14,338	26,524
Long-term portion of loans and borrowing			2,095	-
Total loans and borrowings			**16,433**	**26,524**

Borrowings from TBC BANK JSC have been secured by a pledge over the Company's inventory, property, plant and equipment, and trade accounts receivable.

Movement of borrowings for the year ended 31 December 2019 and 2018 was as follows:

	Year 2019	Year 2018
Net debt at the beginning of the period	**26,524**	**20,781**
Principal addition	390,567	221,157
Interest accrued	2,098	1,571
Principal paid	(400,600)	(215,442)
Interest paid	(2,118)	(1,541)
Foreign exchange adjustments	(37)	(2)
Net debt at the end of the period	**16,433**	**26,524**

Movement of borrowings is related to short-term disbursements and repayment of the amounts under credit-line agreements, arranged with the banks for financing the Company's working capital.

17. TRADE AND OTHER ACCOUNTS PAYABLE

Trade and other accounts payable as at 31 December 2019 and 2018 were as follows:

	31 December 2019	31 December 2018
Trade payables for inventory	5,769	3,920
Trade payables for services	1,468	1,303
Other payables	407	442
TOTAL	**7,644**	**5,665**

18. FINANCIAL INSTRUMENTS

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorizing financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates used depend on credit risk of the counterparty. Carrying amounts of trade receivables and other financial assets approximate fair values due to their short term maturities.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Management of the Company considers that the carrying amounts of financial liabilities recorded in the financial statements approximate their fair values.

The fair value of cash and cash equivalents was determined using level 1 measurement and the fair value of other financial assets and liabilities were determined using level 3 measurement.

Capital risk management – The Company manages its capital to ensure that Company will be able to continue as a going concern while maximizing the return to the equity holder through the optimization of the debt and equity balance. Management of the Company reviews the capital structure on a regular basis. Based on the results of this review, the Company takes steps to balance its overall capital structure through the payment of dividends, new share issues as well as taking of new loans and borrowings or redemption of existing loans and borrowings.

The gearing ratio at the end of the reporting period was as follows:

	31 December 2019	31 December 2018
Borrowings	16,433	26,524
Cash and cash equivalents	5,638	(4,297)
Net borrowings	10,795	22,227
Equity	31,528	20,814
Net debt to equity ratio	34.23%	106.79%

Major categories of financial instruments – The Company's principal financial liabilities comprise loans and borrowings, trade and other payables. The main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Company's operations. The Company has various financial assets such as trade and other receivables and cash and cash equivalents.

	31 December 2019	31 December 2018
Financial assets		
Cash and cash equivalents	5,638	4,297
Loans issued	10,515	15,710
Trade and other accounts receivable	24,795	20,459
Total financial assets	**40,948**	**40,466**

	31 December 2019	31 December 2018
Financial liabilities		
Lease liability	5,388	364
Borrowings	16,433	26,524
Trade and other accounts payable	7,644	5,665
Total financial liabilities	**29,465**	**32,553**

The main risks arising from the Company's financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

Geographical risk. The Company's assets are located in Georgia and its business plans are critically dependent on the stability and rule of law in the country. Georgia continues to display certain characteristics of an emerging market. As such, the Company is exposed to any deterioration of the business or legal environment within the country

Foreign currency risk – Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2019 and 2018 were as follows:

	31 December 2019		31 December 2018	
	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL
Financial assets				
Cash and cash equivalents	281	-	44	-
Loans issued	10,578	-	-	8,320
Trade and other accounts receivable	-		79	-
Total financial assets	**10,859**	**-**	**8,320**	**158**
Financial liabilities				
Borrowings	-	-	5,441	-
Lease liability	679	-	364	-
Trade and other payables	435		344	668
Total financial liabilities	**1,114**	**-**	**1,419**	**6,473**
Total net position	**9,745**	**-**	**1,847**	**131**

The table below details the Company's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2018 and 31 December 2017. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2019	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss) before tax	1,949	(1,949)	-	-
Impact on equity	1,657	(1,657)	-	-

As at 31 December 2018	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss) before tax	369	(369)	26	(26)
Impact on equity	314	(314)	22	(22)

Interest rate risk – Interest rate risk is the risk that changes in floating interest rates will adversely impact the financial results of the Company. The Company has limited exposure to the interest rate risk as Company borrowed funds at only fixed interest rates.

Limitations of sensitivity analysis

The above tables demonstrate the effect of a change in a key assumption while other assumptions remain unchanged. In reality, there is a correlation between the assumptions and other factors. It should also be noted that these sensitivities are non-linear, and larger or smaller impacts should not be interpolated or extrapolated from these results.

The sensitivity analysis do not take into consideration that the Company's assets and liabilities are actively managed. Additionally, the financial position of the Company may vary at the time that any actual market movement occurs. For example, the Company's financial risk management strategy aims to manage the exposure to market fluctuations. As investment markets move past various trigger levels, management actions could include selling investments, changing investment portfolio allocation and taking other protective action. Consequently, the actual impact of a change in the assumptions may not have any impact on the liabilities, whereas assets are held at market value on the balance sheet. In these circumstances, the different measurement bases for liabilities and assets may lead to volatility in equity.

Other limitations in the above sensitivity analyses include the use of hypothetical market movements to demonstrate potential risk that only represent the Company's view of possible near-term market changes that cannot be predicted with any certainty; and the assumption that all interest rates move in an identical fashion.

Credit risk. Credit risk is the risk that a customer may default or not meet its obligations to the Company on a timely basis, leading to financial losses to the Company. The Company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade receivables) and from its financing activities, including accounts with banks and related parties, foreign exchange transactions and other financial instruments.

Expected credit loss measurement is applied to the financial assets held by the Company:

- Cash and cash equivalents
- Loans issued
- Trade and other accounts receivable

The Company currently does not have any other debt instruments, therefore this document does not provide any further details on measurement of ECLs.

The credit risk on cash and cash equivalents is limited because the counterparties are banks with positive credit ratings.

The management have concluded that it would require cost and effort to determine the credit risk of each loan or trade and other accounts receivables on their respective dates of initial recognition. The Company defined full lifetime ECL, i.e. lifetime ECL that result from all possible default events over the life of the financial instrument, (referred to as Stage 2 and Stage 3). Issued loans and trade and other accounts receivables are allocated to stage 2 on initial recognition. For approach of PD estimations the Company uses historical PDs produced by the rating agencies.

The Company considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the company. Exposures defined defaulted are classified into stage 3.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to settle all liabilities as they are due. The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2019 and 208. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities

based on the earliest date on which the Company can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows.

	Less than 1 month	1 - 3 months	3 months to 1 year	1-5 year	5+ years	Total
31 December 2019						
Borrowings	280	541	13,517	2,095	-	**16,433**
Lease liability	100	183	920	4,185	-	**5,388**
Trade and other accounts payable	4,061	2,666	822	95	-	**7,644**
	4,441	**3,390**	**15,259**	**-**	**-**	**29,465**

	Less than 1 month	1 - 3 months	3 months to 1 year	1-5 year	5+ years	Total
31 December 2018						
Borrowings	16	5,438	21,070	-	-	**26,524**
Lease liability	59	119	186	-	-	**364**
Trade and other accounts payable	3,910	827	784	144	-	**5,665**
	3,985	**6,384**	**22,040**	**144**	**-**	**32,553**

19. RELATED PARTY TRANSACTIONS

Related parties include owners, affiliates and entities under common ownership and control with the Company and members of key management personnel.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be effected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Company had the following balances with related parties:

	31 December 2019			
	Owner	Entities under common control	Other	Total
Trade and other account receivables	1	9	6	**16**
Loans issued	-	-	10,515	**10,515**
Trade and other accounts payable	-	3,366	-	**3,366**
Borrowings	-	2,931	-	**2,931**
Revenue	-	35	71	**107**
Distribution expenses	-	900	-	**900**
General and administrative expenses	-	249	-	**249**
Finance income	21	220	-	**241**
Finance cost	-	892	-	**892**
Other income	-	4	-	**4**
Foreign exchange gain, net	12		-	**12**

	31 December 2018			
	Owner	Entities under common control	Other	Total
Trade and other account receivables	1	73	6	**80**
Loans issued	-	7,208	8,502	**15,710**
Trade and other accounts payable	-	2,596	187	**2,783**
Borrowings	1,952	2,955	-	**4,907**
Revenue	2	509	46	**557**
Distribution expenses	-	944	-	**944**
General and administrative expenses	-	218	-	**218**
Finance income	-	722	-	**722**
Finance cost	4	67	-	**71**
Other income	-	1	-	**1**
Other expense	-	1	-	**1**

The compensation of the key management personnel, represented with short-term employee benefits, for the year ended 31 December 2019 and 2018 were GEL 414 thousand and GEL 599 thousand, respectively.

20. CONTINGENCIES AND COMITMENTS

Commitments – The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2019 and 2018.

Legal proceedings. As at 31 December 2019 and 2018 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material un-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the separate financial statements. 2019 year remains open to review by the tax authorities.

Operating environment – Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the previous year's Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during 2019 and 2018 paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

In addition to that, starting from early 2020 a new coronavirus disease (COVID-19) has begun rapidly spreading all over the world resulting in announcement of the pandemic status by the World Health Organization in March 2020. Responses put in place by many countries to contain the spread of COVID-19 are resulting in significant operational disruption for many companies and have significant impact on global financial markets. As the situation is rapidly evolving it may have a significant effect on business of many companies across a wide range of sectors, including, but not limited to such impacts as disruption of business operations as a result of interruption of production or closure of facilities, supply chain disruptions, quarantines of personnel, reduced demand and difficulties in raising financing. In addition, the Company may face the increasingly broad effects of COVID-19 as a result of its negative impact on the global economy and major financial markets. The significance of the effect of COVID-19 on the Company's business largely depends on the duration and the incidence of the pandemic effects on the world and Georgian economy.

21. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

Spreading the Covid 19 pandemic had a significant negative impact on the world economy and country-specific measures. Deteriorated outlook of the future caused increased volatility of the foreign exchange market subsequent to the year-end, which has been reflected in significantly weakened Georgian Lari compared to USD.

The Management of the Company believes that the forecasted developments in existing situation will not have significant impact on the sustainability of the Company's business.

In subsequent period, the following significant events were observed:

- On 17 January 2020, GDMC has purchased 21.8% of GIGE LTD shares from its minorities. The total value of transaction equalled to USD 1,538 thousand.

- On 29 January 2020, GDMC and GIGE has signed the additional agreement to transfer the issued loan to the capital of GIGE Ltd. Based on the transfer GDMC has obtained additional 11.33% of GIGE's capital.
- On 28 February, GIGE's shareholders made decision to introduce the new shareholder IC Group, which resulted in decrease of GDMC's shares to 19.63%.
- On 10 April 2020, GDMC and IC Group has signed the agreement, according to which GDMC has sold the 4.11% of GIGE's shares to IC Group. The value of transaction equalled to USD 1,109 thousand. GDMC's shares have decreased to 15.52%.

22. APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS

The financial statements were approved by the Board of Directors and authorized for issue on 27 July 2020.

GEORGIAN DISTRIBUTION AND MARKETING COMPANY LLC

MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019

THE ENTITY'S BUSINESS DEVELOPMENT, PERFORMANCE AND POSITION

Georgian Distribution and Marketing Company Ltd (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on 16 September 2005, with an objective to perform logistics, distribution and brand building of consumer products in Georgia. It is one of the largest distributor companies of FMCG products on Georgian Market.

The Company is engaged in import, distribution and service to a wide range of products of various suppliers. The Company rents eleven warehouses in different regions to supply supermarkets, grocery stores as well as large hypermarkets and wholesale outlets throughout the territory of Georgia.

The Company has 14 years of experience and represents the leading company in the FMCG business in Georgia. In 2019 the Company recorded revenue of GEL 110,270 thousand. The Gross profit margin comprised 26% in 2019 compared to 26% in 2018. The average number of employees during the year is 483.

The Company's Mission is "To be the company providing best distribution, logistics and brand building platform for top international FMCG companies in Georgia"

The Company's Strategy is:

- Creating and sustaining leading positions in distribution of each product category
- Continuously benchmarking and improving the efficiency in each of its business units
- Carefully extending portfolio, to provide new horizons for growth
- Attracting and empowering leaders and its teams, capable of delivering outstanding performance

ENTITY'S FUTURE DEVELOPMENT PLANS

In 2020/2021 Company plans to implement following projects:

- Introduce Sales force automation system;
- Introduce Trade Marketing Automation system;
- Introduce internal logistics automated system;
- Launch new brands on the market;
- Increase SKU (Stock Keeping Unit) range in private label;
- Increase SKU range in following categories: Mayonnaise, Snacks, Confectionery, Canned products etc.

REVIEW OF THE RESEARCH AND DEVELOPMENT PERFORMED BY THE ENTITY

There were several research projects done by the Company team on a local level in the categories of Mayonnaises, Margarines, Sauces and Refreshments.

INFORMATION ON THE BRANCHES OF AN ENTITY

The company's structural units are in Tbilisi, Batumi, Kutaisi, Akhaltsikhe and Gurjaani. The operations, as well as composition of the goods in Kutaisi, Batumi Akhaltsikhe and Gurjaani units are similar to Tbilisi.

KEY FINANCIAL AND NON-FINANCIAL INDICATORS

The analyses of key financial indicator are the following:

	Amount in thousands of GEL	2019	2018
1	Revenue	110,270	104,365
2	Gross profit	28,659	26,623
3	Profit before income tax	11,724	8,456
4	Gross profit margin	26%	26%

There are several factors which influenced revenue increase in 2019, such as:

- Increased market share of existing product groups such as: Mayonnaise, Snacks, etc.
- Added new brands to the portfolio;
- Increased range of SKU-s in existing portfolio.

The analyses of key non-financial indicator(average for the year) are the following:

		2019	2018
1	Number of product portfolio	25	28
2	Number of staff	483	495
3	Number of active customers	10,791	13,990

INFORMATION ON THE ACQUISITION OF ITS OWN SHARES

In 2019 no acquisition of own shares were made by the Company.

REVIEW OF THE ENTITY'S CREDIT, MARKET, LIQUIDITY AND CASH FLOW RISKS AND MECHANISMS FOR THEIR MANAGEMENT

Most of the Company's sales are made on credit terms. Credit terms with the customers range from 21 to 60 days. There are some outstanding balances of aged receivables, which are provisioned in accordance with the Company's provisioning methodology for aged receivables.

The credit terms with suppliers range from 0 to 45 days, but most of the suppliers are handled with prepayments. Average inventory period were 44 and 49 days in 2019 and 2018 respectively.

MAJOR RISKS AND UNCERTAINTIES, ENTERPRISE GOAL AND POLICY WITH RESPECT TO FINANCIAL RISK MANAGEMENT

The key risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Currency risk - The major part of the purchases of goods are made in foreign currencies, however the sales are made in local currencies. There is a risk of potential loss due to depreciation of local currency. Due to this fact, price adjustment is also a challenge.	In the second half of 2019, the Company managed to accumulate funds in USD, and make advance payments to suppliers in order to avoid negative impact of currency fluctuation on the Company's financial performance.
2	Political risks – Unstable political environment could negatively impact the demand for products, revenues and profitability.	The management closely monitors the development of political environment, to predict the potential development and make the necessary and adequate changes.
3	COVID 19 Risk - Disruption of business operations as a result of interruption of production or closure of facilities, supply chain disruptions, quarantines of personnel, reduced demand and difficulties in raising financing.	The management takes all actions and recommendations from health organisations, to ensure that the business operations satisfy the COVID 19 related law requirements and the Company continues to operate.

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

ფინანსური ანგარიშგებები, მენეჯმენტის დასკვნა და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2019 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

შინაარსი

ხელმძღვანელობის განაცხადი 31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცების ვალდებულებების შესახებ
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლის ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
შენიშვნა ფინანსური ანგარიშგებისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ახალი და გადასინჯული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება
4. კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას
5. შემოსავალი
6. გაყიდვების ღირებულება
7. ხარჯების განაწილება
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
9. ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა
10. გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება
11. ინვენტარი
12. სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება
13. ფული და ფულადი ეკვივალენტები
14. გაცემული სესხები
15. საწესდებო კაპიტალი/გაუნაწილებელი მოგება
16. სესხები
17. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება
18. ფინანსური ინსტრუმენტები
19. დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციები
20. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
21. ვითარება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობის ანგარიში
საწარმოს ბიზნესის განვითარება, ეფექტურობა და პოზიციები
საწარმოს კვლევისა და განვითარების განხილვა
ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ
საკვანძო არა–ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები
ინფორმაცია საკუთარი წილების შესყიდვის შესახებ
საწარმოს კრედიტის, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების რისკების და მექანიზმების მიმოხილვა მათი მართვის მიზნით
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის თვალსაზრისით



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანიის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და, ასევე, მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ დროისთვის დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (”ფასს”) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის დასკვნის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- საღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარდგენა - საღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, თავსებადი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება იმ შემთხვევებში, როდესაც ფასს-ში სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არასაკმარისია იმისთვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის შესაძლებლობის შეფასება იმასთან დაკავშირებით, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას გააგრძელოს საქმიანობა;
- ხელმძღვანელობის დასკვნაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ შემთხვევებში;
- ხელმძღვანელობის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და გონივრული სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური საღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების ასახვისა და განმარტებისთვის და რომელიც გონივრული სიზუსტით ამჟღავნებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ნებისმიერ დროს და საშუალებას აძლევს უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისობა ფასს-თან;
- საბუღალტრო აღრიცხვის წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რომლებიც გონივრულად არის მათთვის ხელმისაწვდომი კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამტკიცებულ იქნა ხელმღვანელობის მიერ 2020 წლის 27 ივნისს:

ხელმღვანელობის სახელით:

დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
27 ივლისი, 2020

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
27 ივლისი, 2020

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს Deloitte & Touche
King David ბიზნეს ცენტრი
მერაბ ალექსიძის ქ. #12
თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ.: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანიის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანიის ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე შემოსავლის შესახებ შესაბამის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას წლის ბოლოსთვის; დასკვნა, ასევე მოიცავს შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება ყველა მატერიალური ასპექტით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მის ფინანსური შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლის ბოლოსთვის საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის ("ISAs") შესაბამისად. ამ სტანდარტების მიხედვით ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩვენი დასკვნის ფინანსური ანგარიშგების ნაწილში - აუდიტის პასუხისმგებლობა. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის ("IESBA კოდექსი") ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს შესაბამისად, და ჩვენს მიერ შესრულებულ იქნა სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს Deloitte & Touche
King David ბიზნეს ცენტრი
მერაბ ალექსიძის ქ. #12
თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ.: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

საფუძველზე. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და მიზანშეწონილია და წარმოადგენს ჩვენი დასკვნის საფუძველს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია შეიცავს ხელმძღვანელობის დასკვნას, რომელიც მომზადებულია „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა გახლავთ გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და ამავდროულად განვიხილოთ, რამდენად შეესაბამება სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის მანძილზე მოპოვებულ ჩვენს ცოდნას, ან სხვაგვარად - რამდენად გამოიყურება იგი არსებითად არასწორად. თუ ჩვენი შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ სახეზეა ამ სხვა ინფორმაციის მატერიალური უზუსტობა, ჩვენ მოგვეთხოვება ვაცნობოთ ამ ფაქტის შესახებ.

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ხელმძღვანელობის და ფინანსური ანგარიშგების კორპორატიულ მართვაში ჩართული პირების პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, ფასს-ის შესაბამისად; ასევე, იმგვარ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა ჩათვლის აუცილებლად მენეჯმენტის დასკვნის მოსამზადებლად, რომელიც თავისუფალი იქნება თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით გამოწვეული რაიმე არსებითი ცდომილებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უნარი და დაადგინოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელება, საჭიროების მიხედვით გაამჟღავნოს საკითხები, რომლებიც ეხება უწყვეტ საქმიანობას და გამოიყენოს უწყვეტი მოქმედების პრინციპი საბუღალტრო აღრიცხვაში, თუკი თავად ხელმძღვანელობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის და ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ გააჩნია აღნიშნულის განხორციელების გარდა რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაში ჩართული პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე და ზედამხედველობას უწევენ მას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება, როგორც ერთი მთლიანი, თავისუფალი რაიმე არსებითი უზუსტობისგან თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით; ასევე, ჩვენი მიზანია გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული დაშვება წარმოადგენს დაშვების მაღალ დონეს, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA–ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს მატერიალურ უზუსტობას, როდესაც ის არსებობს. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და განიხილება არსებით უზუსტობად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთობლივად შეიძლება გონივრულად მოახდინონ ზეგავლენა მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის ნაწილის სახით - ISA–ის შესაბამისად - ჩვენ მივმართავთ პროფესიონალურ განსჯას და პროფესიონალურ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის მანძილზე; ასევე, ჩვენ:

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL, ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური უზუსტობების რისკს - იქნება იგი წარმოშობილი თაღლითობისა თუ შეცდომის მიზეზით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ, და მოვიპოვებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომელიც ჩვენი დასკვნისთვის წარმოადგენს საკმარის და მიზანშეწონილ საფუძველს. თაღლითობის შედეგად მატერიალური უზუსტობის გამოუვლინებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად გამომდინარე უზუსტობისა, რადგანაც თაღლითობაში შეიძლება შევიდეს შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ უმოქმედობა, არასწორი ინტერპრეტაცია ან კონტროლის გაუქმება.
- აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის გააზრება, რათა შემუშავებულ იქნეს მოცემული გარემოსთვის შესაბამისი აუდიტის პროცედურები, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობის და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებული გამჟღავნების მიზანშეწონილობის შეფასება.
- ხელმძღვანელობის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნა და, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, დადგენა, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის მიერ თავისი საქმიანობის სამომავლოდ გაგრძელების შესაძლებლობის კუთხით. თუ მივდივართ იმ აზრამდე, რომ სახეზეა არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ გამჟღავნებაზე, ან დავადგინოთ, არის თუ არა ასეთი გამჟღავნება არასაკმარისი საიმისოდ, რომ ჩვენს დასკვნაში შესწორებები შევიდეს. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. ამასთან, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება განაპირობოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, გამჟღავნების ჩათვლით; ასევე, დადგენა, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ფუძემდებლური ოპერაციებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს სამართლიანი წარმოდგენა.

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს პირებთან, რომლებიც სარგებლობენ ხელმძღვანელობის უფლებამოსილებით აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებსა და ვადებთან და აუდიტის მნიშვნელოვან მიგნებებთან მიმართებაში, მათ შორის, შიდა კონტროლის იმ მნიშვნელოვან ხარვეზებთან მიმართებაში, რომელიც ჩვენს იერ იქნა იდენტიფიცირებული აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მენეჯმენტის დასკვნის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე, იმგვარ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა ჩათვლის აუცილებლად მენეჯმენტის დასკვნის მოსამზადებლად, რომელიც თავისუფალი იქნება თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით გამოწვეული რაიმე არსებითი ცდომილებისგან.

ჩვენ პროცედურები ვაწარმოეთ იმ საკითხთან დაკავშირებითაც, მომზადებულია თუ არა მენეჯმენტის დასკვნა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა იგი ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება ამავე კანონით.

ჩვენ შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები ჩვენი გადაწყვეტილების საფუძველზე, მათ შორის (და არა მხოლოდ), ვაწარმოეთ გამოკითხვები, დოკუმენტაციის ანალიზი და განხილვა, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების და გადმოცემული ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ მოთხოვნებთან, აგრეთვე მოვახდინეთ გადაანგარიშებები, რაოდენობრივი მაჩვენებლების და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშება, შედარება და შეჯერება.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნა მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნა მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

გათვალისწინებულ ინფორმაციას;

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნაში მოცემული ინფორმაცია თანმიმდევრულია და მატერიალური თვალსაზრისით შესაბამისობაში მოდის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სტიუარტ ლეიტონი (Stuart Leighton)
შპს Deloitte and Touche-**ის სახელით**
2020 წლის 27 ივლისი
თბილისი, საქართველო

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"). წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL, ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

მოგება-ზარალისა და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	110,270	104,365
გაყიდვების ღირებულება	6	(81,611)	(77,742)
საერთო მოგება		**28,659**	**26,623**
განაწილების ხარჯი	7	(10,974)	(12,739)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,044)	(4,919)
ფინანსური ხარჯი		(2,590)	(1,571)
ფინანსური შემოსავალი		1,652	722
გაცვლითი კურსიდან შემოსავალი, წმინდა		662	222
სხვა ხარჯი		(179)	(148)
სხვა შემოსავალი		538	266
მოგება დაბეგვრამდე		**11,724**	**8,456**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(115)	(185)
მოგება წლის მანძილზე		**11,609**	**8,271**
სხვა მთლიანი შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი შემოსავალი წლის მანძილზე		**11,609**	**8,271**

მმართველი საბჭოს სახელით:

დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
არა-საბრუნავი აქტივები			
ქონება, დანადგარები, აღჭურვილობა	9	2,947	2,144
აქტივების გამოყენების უფლება	10	5,125	-
არამატერიალური აქტივები		697	527
სულ არა-საბრუნავი აქტივები		**8,769**	**2,671**
მიმდინარე აქტივები			
ინვენტარი	11	9,516	10,359
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	24,795	20,459
წინასწარ გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		67	152
გადახდილი გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		139	-
წინმსწრები გადახდა მიმწოდებლებისთვის		1,553	622
გაცემული სესხები	14	10,516	15,710
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	13	5,638	4,297
სულ მიმდინარე აქტივები		**52,225**	**51,599**
სულ აქტივები		**60,993**	**54,270**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,395	5,395
გაუნაწილებელი მოგება	15	26,133	15,419
სულ კაპიტალი		**31,528**	**20,814**
ვალდებულებები			
არა-საბრუნავივალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	4,185	-
მოკლევადიანისესხები	16	2,095	-
სულ არა-საბრუნავივალდებულებები		**6,280**	**-**
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლვადიანი საიჯარო ვალდებულება	10	1,203	364
მოკლევადიანი სესხები	16	14,338	26,524
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	7,644	5,665
საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახდელი გადასახადი		-	903
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**23,185**	**33,456**
სულ ვალდებულებები		**29,465**	**33,456**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**60,993**	**54,270**

მმართველი საბჭოს სახელით:

დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

კაპიტალში ცვლილებების განხორციელების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1-ლ იანვარს		**5,395**	**7,543**	**12,938**
სულ მთლიანი შემოსავალი წლის მანძილზე		-	8,271	**8,271**
გამოცხადებული დივიდენდები	15	-	(395)	**(395)**
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს		**5,395**	**15,419**	**20,814**
სულ მთლიანი შემოსავალი წლის მანძილზე		-	11,609	**11,609**
გამოცხადებული დივიდენდები	15	-	(895)	**(895)**
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს		**5,395**	**26,133**	**31,528**

მმართველი საბჭოს სახელით:

დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი ნაკადი ოპერაციული საქმიანობიდან		11,609	8,271
მოგება წლის მანძილზე		115	185
ცვლილებები:			
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	7,8	2,074	806
ამორტიზაციისა და კვეთის ხარჯები	8	438	261
დებიტორულ სახსრებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი, წმინდა	8	88	233
სესხზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი, წმინდა ((გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება)), რომელიც აღიარებულია მიმწოდებლებზე წინსწრებით გადახდისას, წმინდა	8	(324)	155
		85	-
ზარალი ინვენტარის ჩამონერის შედეგად		(39)	-
შემოსავალი განკარგვიდან- ქონება, დანადგარები, აღჭურვილობა		(662)	(222)
გაცვლითი კურსიდან შემოსავალი, წმინდა		(1,652)	(722)
ფინანსური შემოსავალი	16	2,590	1,571
ფინანსური ხარჯი			
ოპერაციული საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება		**14,322**	**10,538**
ოპერაციული აქტივების და ვალდებულებების შეცვლამდე		(4,772)	(6,116)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(607)	673
ზრდა/შემცირება- წინმსწრები გადახდა მიმწოდებლებისთვის		752	359
მარაგის შემცირება		(1,042)	(762)
ზრდა- გადახდილი გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		1,680	7,091
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა		**10,333**	**11,783**
ოპერაციებიდან ნაღდი ფული		(30)	(107)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადები		(2,610)	(1,541)
გადახდილი პროცენტი		**7,693**	**10,135**
ოპერატიული საქმიანობიდან წარმოებული წმინდა ფული			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,887)	(956)
შეძენა- ქონება, დანადგარები, აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები		104	150
შემოსავალი ქონების, დანადგარების, აღჭურვილობის განკარგვიდან		(31,068)	(66,161)
გაცემული სესხები		37,505	54,878
სესხების დაფარვა		925	805
მიღებული პროცენტი		**5,579**	**(11,284)**
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული			
ფულის ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან	16	390,567	221,157
შემოსავალი სესხებიდან	16	(400,600)	(215,442)
სესხების დაფარვა	10	(1,389)	(707)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	15	(895)	(395)
აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდები		**(12,317)**	**4,613**
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		955	3,464
წმინდა ზრდა - ნაღდი ფული და ექვივალენტები		386	275
ნაღდ ფულსა და ექვივალენტებზე სავალუტო გაცვლის კურსის ზეგავლენა		**4,297**	**558**
ნაღდი ფული და ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		**5,638**	**4,297**
ნაღდი ფული და ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს			

მმართველი საბჭოს სახელით:

დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

27 ივლისი, 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2005 წლის 16 სექტემბერს კვებისა და სხვა საყოფაცხოვრებო პროდუქტის იმპორტისა და დისტრიბუციის მიზნით ქვეყანაში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202282369.

კომპანია ეწევა ფართო სპექტრის პროდუქტის დისტრიბუციას და იმპორტს. კომპანია ქირაობს 11 საწყობს სხვადასხვა რეგიონებში სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, აგრეთვე მსხვილი სუპერმარკეტების მომარაგების მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი **2019**	**31** დეკემბერი **2019**
შპს Alfordio Servicec	80.00%	80.00%
შპს Arevaco Investments Limited	6.74%	-
უტა მაზიაშვილი	6.52%	7.67%
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	3.74%	4.40%
დავით ალავიძე	3.00%	-
შპს Growth Development and Investment	-	7.93%
სულ	**100%**	**100%**

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით შეადგენდა შესაბამისად 517 და 495.

კომპანიის დარეგისტრირებული და ძირითადი საქმიანობის მისამართია: საქართველო, თბილისი, გიორგი მდივანის ქ. #3ა.

2. ახალი და გადასინჯული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ არ გამოიყენა მანამდე მიღებული სხვა სტანდარტები, ცვლილებები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა. გამოყენებული სხვა ახალი და გადასინჯული ფასს-ები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ, ქვემოთ მოცემულია:

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ დაამტკიცა IFRS 16 იჯარა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 16 წარმოადგენს ყოვლისმომცველ მოდელს საიჯარო შეთანხმებების იდენტიფიკაციისა და როგორც მეიჯარის, ისე მეიჯარისთვის სააღრიცხვო წესრიგს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 16 ექნება უპირატესი ძალა იჯარის არსებულ სახელმძღვანელო რეგულაციებთან შედარებით, ბასს 17 იჯარის და შესაბამისი ინტერპრეტაციების ჩათვლით.

ფასს 16 განასხვავებს იჯარებსა და მომსახურების ხელშეკრულებებს იმის საფუძველზე, თუ იდენტიფიცირებული აქტივი კონტროლდება თუ არა მომხმარებლის მიერ. განსხვავებები საოპერაციო იჯარას (დაუბალანსებელი) და ფინანსურ იჯარას (ბალანსზე) შორის ამოღებულია მეიჯარის აღრიცხვიდან და მას სცვლის მოდელი, სადაც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება უნდა იქნეს აღიარებული ყველა იჯარისათვის დამქირავებლის მიერ (ე.ი. ყველა ბალანსზე), გარდა მოკლე-ვადიანი იჯარისა და დაბალი ფასის აქტივების იჯარისა.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება პირველადი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ფასდება პირველადი ღირებულებით (გარკვეული გამონაკლისის გათვალისწინებით), რასაც აკლდება ამორტიზაციისა და ცვეთის დაგროვილი ხარჯი, რომელიც ექვემდებარება კორექტირებას ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის იმ გადახდების არსებული ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი იმ დღისთვის. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულება რეგულირდება პროცენტისა და იჯარის გადასახდელების მიხედვით, აგრეთვე იჯარის ცვლილებების ზეგავლენის მიხედვით. გარდა ამისა, ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციაზე ასევე მოხდება ზეგავლენა, რადგანაც ბასს 17-ის მიხედვით ოპერაციული იჯარის გადახდები წარმოდგენილია ოპერაციული ფულადი ნაკადების სახით; ფასს 16-ის მოდელის მიხედვით, იჯარის გადასახადი გაიყოფა ძირითად და საპროცენტო ნაწილებად, რომელიც შესაბამისად წარმოდგენილ იქნება, როგორც დაფინანსებისა და ოპერაციული ფულადი სახსრების ნაკადი.

დამქირავებლის ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 ძირითადად ასრულებს გამქირავებლის ბასს 17-ით გათვალისწინებულ სააღრიცხვო მოთხოვნებს და კვლავაც მოითხოვს გამქირავებლისგან იჯარის კლასიფიკაციას ან ოპერაციული იჯარის, ისე ფინანსური იჯარის სახით.

მანამდე კომპანიამ აღიარა საოპერაციო იჯარის ხარჯები იჯარის მანძილზე და აღიარა აქტივები და ვალდებულებები მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც ადგილი ჰქონდა დროის

სხვაობას იჯარის ფაქტობრივ გადასახდელებს და აღიარებულ ხარჯებს შორის. აქტივების სარგებლობის უფლება და საიჯარო ვალდებულება 5,384 ლარის ოდენობით აღიარებულ იქნა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. გამოყენებული ფასდაკლებით განაკვეთი შეადგენს 8,2%. შეწონილი საშუალო იჯარის ვადაა 5 წელი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც გამოყენებულია ბასს 17-ის შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იგი დისკონტირებულია დამატებითი სესხის პროცენტით პირველადი გამოყენების დღისთვის და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული საიჯარო ვალდებულებებით, პირველადი გამოყენების დღეს.

სულ მინიმალური საიჯარო გადასახადი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
· დამატებები იჯარის ვადის ცვლილების გამო	6,834
· ზემოაღნიშნული თანხების ფასდაკლების ეფექტი	(1,450)
2019 წლის 1 იანვარს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები	**5,384**

შესწორებები ფასს 9-ში „წინმსწრები დაფარვის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ფასს 9-ში შეტანილი შესწორებები. ფასს 9 –ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, შეესაბამება თუ არა წინმსწრები გადახდის ფუნქცია „მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდის“ (SPPI) პირობას, მხარეს, რომელიც იყენებს ამ ვარიანტს, შეუძლია გადაიხადოს ან მიიღოს გონივრული ანაზღაურება წინმსწრები დაფარვისთვის, განურჩევლად წინმსწრები დაფარვის მიზეზისა. აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 28–ში „გრძელვადიანი ინტერესები პარტნიორებსა და ერთობლივ საწარმოებში

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ბასს 28-ში შეტანილი შესწორებები. შესწორება განმარტავს, რომ ფასს 9, მათ შორის, მისი გაუფასურების მოთხოვნები, ვრცელდება სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე იმ ასოცირებულ ან ერთობლივი საწარმოთა მიმართ, რომელზეც არ გამოიყენება წილობრივი მონაწილეობის მეთოდი. აღნიშნული მოიცავს გრძელვადიან ინტერესებს, რომლებიც, ფაქტობრივად, წარმოადგენს ორგანიზაციის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში. კომპანია იყენებს ფასს 9-ს ასეთი გრძელვადიანი ინტერესების მიმართ მანამ, სანამ იგი გამოიყენებს ბასს 28-ს. ფასს 9-ის გამოყენებისას კომპანია არ ითვალისწინებს

ბასს 28-ს მიერ მოთხოვნილ გრძელვადიანი პროცენტების საბალანსო ღირებულებაში შესწორებას. აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 გაურკვევლობა საშემოსავლო შემოსულობებთან დაკავშირებით

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო IFRIC 23. IFRIC 23 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა დადგინდეს საბუღალტრო აღრიცხვის პოზიცია, როდესაც არსებობს გაურკვევლობა საშემოსავლო შემოსულობების შესახებ. ინტერპრეტაცია კომპანიისგან მოითხოვს შემდეგს:

- დაადგინოს, გაურკვევლობა საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებით შეფასებულია ცალკე თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, არის თუ არა სავარაუდო, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო შემოსულობებს, რომელიც გამოყენებულია ან იგეგმება გამოყენება უწყების მიერ საშემოსავლო გადასახადის შევსებისას: თუ მიიღებს, კომპანიამ უნდა განსაზღვროს თავისი სააღრიცხვო საგადასახადო მდგომარეობა თანმიმდევრულად გამოყენებულ ან გამოსაყენებელ საგადასახადო შემოსულობებთან ერთად საშემოსავლო გადასახადის შევსებისას.
- უარის შემთხვევაში, კომპანია უნდა ასახავდეს გაურკვევლობის ეფექტს მისი სააღრიცხვო საგადასახადო პოზიციის განსაზღვრისას თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.
    - აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება ბასს 19-ში - დასაქმებულთა შეღავათები

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო IAS 19-ში შეტანილი შესწორებები. ცვლილებები განმარტავს, რომ მომსახურების წარსული ღირებულება (ან ანგარიშსწორების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი) გამოითვლება განსაზღვრული სარგებელის ვალდებულების (აქტივის) შეფასებით, რა დროსაც იყენებს განახლებულ დაშვებებს და შეთავაზებული შეღავათების შედარებას და აქტივების გეგმას შესწორებების შეტანამდე ან მის შემდეგ) მაგრამ უგულებელყოფს აქტივის ჭერის/ზედა ზღვრის ეფექტს (ეს შეიძლება წარმოიშვას, როდესაც განსაზღვრული სარგებელის გეგმა პოზიტიური სალდოს პოზიციაშია). ბასს 19 – ში ნათელია, რომ აქტივების ჭერის/ზედა ზღვრის ეფექტის ცვლილება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს გეგმის ცვლილებებმა (ან შემცირებამ ან ანგარიშსწორებამ), განისაზღვრება მეორე ეტაპზე და, ჩვეულებრივ, აღიარებულ იქნება სხვა სრულ შემოსავალში.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

ასევე შეიცვალა პუნქტები, რომლებიც ეხმიანება არსებული მომსახურების ღირებულების შეფასებას და წმინდა პროცენტულ განაკვეთს ვალდებულების (აქტივის) მიმართ დადგენილი გადახდით. მინდა პროცენტს. ამჯერად სუბიექტს მოეთხოვება გამოიყენოს ამ ხელახალი შეფასებიდან გამომდინარე განახლებული ვარაუდები, რათა დადგინდეს მიმდინარე მომსახურების ღირებულება და წმინდა პროცენტი გეგმის ცვლილების შემდეგ საანგარიშო ვადის დარჩენილი პერიოდისთვის. წმინდა პროცენტის შემთხვევაში, ცვლილებების შედეგად ცხადი ხდება, რომ გეგმის შესწორების შემდგომ პერიოდში წმინდა პროცენტი გამოითვლება სარგებელის (აქტივის) გამრავლებით, როგორც ეს ხორციელდება ბასს 19,99-ის საფუძველზე, რა დროსაც გამოიყენება ხელახალი შეფასებისას მოქმედი დისკონტირების ტარიფი (შენატანების და შეღავათების/ხელფასის გადახდის საშეღავათო ვალდებულებებზე (აქტივებზე) ზეგავლენის გათვალისწინებით). აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ს სტანდარტებში, 2015–2017 წლის ციკლი

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად მიიღო შესწორებები, რომლებიც შეტანილ იქნა ფასს-ის სტანდარტების 2015-2017 წლის ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს ოთხი სტანდარტის მიმართ.

ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადები

ცვლილებები განმარტავს, რომ ორგანიზაციამ უნდა აღიაროს დივიდენდების საშემოსავლო გადასახადის შედეგები მოგებაში ან ზარალში, სხვა ერთობლივ შემოსავალში ან კაპიტალში იმის მიხედვით, თუ სად აღიარა ორგანიზაციამ გარიგებები, რომლებმაც წარმოქმნეს გასანაწილებელი მოგება. ეს ის შემთხვევაა, რომელიც, მიუხედავად, გადასახადის სხვადასხვა განაკვეთებისა, ვრცელდება განაწილებულ და გასანაწილებელ მოგებაზე.

ბასს 23 სესხის ხარჯები

ცვლილებები განმარტავს, რომ თუ რაიმე კონკრეტული სესხი გადასახდელი რჩება მას შემდეგ, რაც შესაბამისი აქტივი მზად არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად, ეს სესხი ხდება იმ ფონდების ნაწილი, რომელსაც ორგანიზაცია ზოგადად სესხულობს ჩვეულებრივი სესხების კაპიტალიზაციის განაკვეთის გაანგარიშებისას.

ფასს 3 ბიზნეს კომბინაციები

ფასს 3–ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ როდესაც სუბიექტი იძენს ერთობლივი ოპერაციის წარმოებაზე კონტროლს, იგი იყენებს ეტაპობრივად მიღწეული ბიზნესის კომბინაციისთვის დადგენილ მოთხოვნებს, მათ შორის, ადრე მის

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

მფლობელობაში არსებული პროცენტის (PHI) სამართლიანი ღირებულებით ხელახალი შეფასების მიმართ დადგენილ მოთხოვნებს ერთობლივი ოპერაციის დროს. PHI ხელახალი შეფასება მოიცავს ნებისმიერ არა-არაღიარებული აქტივს, ვალდებულებებს და გუდვილს, რომლებიც დაკავშირებულია ერთობლივ ოპერაციასთან.

ფასს 11 შეთანხმებები ერთობლივი საქმიანობის შესახებ

ფასს 11-ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ როდესაც მხარე, რომელიც მონაწილეობს, მაგრამ არ ახორციელებს ერთობლივ კონტროლს ერთობლივ ოპერაციაზე, იძენს ერთობლივ კონტროლს ამგვარი ერთობლივ ოპერაციაზე, სუბიექტი არ ახდენს ერთობლივი ოპერაციის ხელახლა შეფასებას.
ცვლილებებმა არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადასინჯული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანია არ იყენებდა ქვემოთ ჩამოთვლილ ახალ და გადასინჯულ სტანდარტებს, რომლებიც გაიცა, მაგრამ ჯერ კიდევ არ იყო ძალაში შესული:

- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების შენატანების გაყიდვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.
- შესწორებები ფასს 3-ში - ბიზნესის განმარტება
- შესწორებები ბასს 1-ში და ბასს 8 - მასალის განმარტება
- კონცეპტუალური ჩარჩო - ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოებთან დაკავშირებული მითითების ცვლილებები

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ახალი სტანდარტი ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და გამჟღავნების პრინციპებს და იგი ატარებს უპირატეს ძალას ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან შედარებით.

სტანდარტი ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც შეცვლილია სადაზღვევო ხელშეკრულებებში უშუალო მონაწილეობის მახასიათებლებით და აღწერილია, როგორც ცვლადი საფასურის მიდგომა. ზოგადი მოდელი მარტივდება, თუ გარკვეული კრიტერიუმები აკმაყოფილებს Premium Allocation მიდგომის გამოყენებით დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების შეფასებას.



ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

ზოგადი მოდელი გამოიყენებს მიმდინარე დაშვებებს რათა შეაფასოს სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა, დრო და მასთან არსებული გაურკვევლობა და იგი ასევე მკაფიოდ შეაფასებს ამ გაურკვევლობის ღირებულებას, გაითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და ზეგავლენას პოლისის მფლობელთა ოფციონსა და გარანტიებზე. სტანდარტის დანერგვა, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან ცვლილებებს შეიტანს სუბიექტის პროცესებსა და სისტემებში და მოითხოვს ბევრად უფრო მეტ კოორდინაციას ბიზნესის მრავალი ფუნქციას შორის, ფინანსების, აქტუარიისა და IT-ის *ჩათვლით.*

სტანდარტი ეფექტურია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, დაშვებულია ადრეული გამოყენება. იგი გამოიყენება რეტროსპექტურად, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც აღნიშნული არ არის პრაქტიკული; ასეთ დროს გამოყენებულ იქნება შეცვლილი რეტროსპექტული მიდგომა ან სამართლიანი ღირებულების მიდგომა.

გარდამავალი მოთხოვნების მიზნებისათვის, საწყისი გამოყენების თარიღი არის დასაწყისი იმ შემთხვევაში, თუ წლიური საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც სუბიექტი პირველად იყენებს სტანდარტს და გარდამავალი თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ უსწრებს პირველადი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორებები)
ფასს 10–ში და ბასს 28–ში შეტანილი შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივი საწარმოს შორის მიმდინარეობს აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია. კერძოდ, შესწორებებით დგინდება, რომ შვილობილი კომპანიის კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ შეიცავს ბიზნესს პარტნიორთან ან ერთობლივი საწარმოსთან ტრანზაქციაში, რომელიც გათვლას აკეთებს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებაზე, აღიარებულ იქნება მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ იმ ასოცირებულ ან ერთობლივი საწარმოს არა-დაკავშირებული ინვესტორების ინტერესების მოცულობით. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამომდინარეობს რაიმე ყოფილი შვილობილი კომპანიის მიერ (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო და გათვლას აკეთებს წილობრივი მონაწილეობის გამოყენებაზე) დაკავებული ინვესტიციების გადაანგარიშებიდან სამართლიან ფასამდე, აღიარებული იქნება

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ყოფილი მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ამ ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში არა-დაკავშირებული ინვესტორების ინტერესების მოცულობით. შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ არის განსაზღვრული IASB-ის მიერ; ამასთან, დასაშვებია შესწორებების უფრო ადრე გამოყენება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 3-ში, ბიზნესის განმარტება

შესწორებები განმარტავს, რომ მაშინ, როდესაც ბიზნესს, როგორც წესი, აქვს თავისი შედეგები, არ არის საჭირო ეს შედეგები საქმიანობის და აქტივების ინტეგრირებული ჯგუფისთვის, რათა მოხდეს მისი დაკვალიფიცირება ბიზნესის სახით. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, საჭიროა რომ როგორც მინიმუმ, აქტივები და საქმიანობები შეიცავდეს შეტანილ წვლილს და არსებით პროცესს, რაც ერთობლიობაში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას.

გათვალისწინებულია დამატებითი სახელმძღვანელო მითითებები, რომელიც განსაზღვრავს არის თუ არა შეძენილი არსებითი პროცესი.

შესწორებები ნერგავს კონცენტრაციის დამატებით ტესტს, რომელიც იძლევა გამარტივებულ შეფასებას იმის შესახებ, არის თუ არა შეძენილი საქმიანობა და აქტივები ბიზნესი. კონცენტრაციის დამატებითი ტესტის თანახმად, აქტივობებისა და აქტივების შეძენილი ნაკრები არ არის ბიზნესი, თუ არსებითად მიღებული მთლიანი აქტივების რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორებები პერსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვის თარიღი არის 2020 წლის პირველი იანვარი ან თარიღი, რომელიც დაიწყება პირველი წლიური საანგარიშო პერიოდის დაწყებიდან ან შემდეგ; დაშვებულია ადრეული გამოყენებაც.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში. მასალის განმარტება

შესწორებები მიზნად ისახავს მოგვცეს მასალის განმარტება ბასს 1-ში და უფრო ადვილად გასაგები გახადოს იგი; შესწორება მიზნად ისახავს შეცვალოს ფასეულობის

ფუძემდებლური კონცეფცია ფასს სტანდარტებში. ახალი განსაზღვრების ნაწილის სახით შემოღებულ იქნა არამატერიალურ ინფორმაციაში მატერიალური ინფორმაციის „გახსნის“ კონცეფცია.

მატერიალური ზეგავლენის მომხმარებელთა ზღვარი შეიცვალა და ნაცვლად ფორმულირებისა "შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ გახდა „შესაძლოა, გონივრულად მოსალოდნელი გახდეს ზეგავლენის მოხდენა“.

ბასს 8 – ში მოცემული მასალის განმარტება შეიცვალა მითითებით ბასს 1 – ში მოცემული მასალის განმარტებასთან დაკავშირებული მითითებით. გარდა ამისა, IASB ცვლილებები შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და კონცეფციურ ჩარჩოში, რომელიც შეიცავს მასალების განმარტებას ან მოიხსენიებს ტერმინს „მასალად“, რათა უზრუნველყოს თანამიმდევრულობა.

შესწორებები პერსპექტიულად გამოიყენება ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ - რომელი თარიღიც უფრო მალე დადგება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალური ჩარჩოებში მითითების ცვლილებები
შესწორებულ კონცეპტუალური ჩარჩოსთან ერთად, რომელიც ძალაში შედის 2018 წლის 29 მარტს გამოქვეყნებისთანავე, IASB-მ ასევე გამოსცა შესწორებები ფასს-ს სტანდარტების კონცეფციურ ჩარჩოებში. დოკუმენტი შეიცავს შესწორებების შემდეგ სტანდარტებში: IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, და SIC-32.

ამასთან, ყველა შესწორება არ ახდენს ამ გამოყენების განახლებას ჩარჩოს მითითებებსა და ციტირებებთან მიმართებაში, ისინი მიემართებიან გადასინჯულ კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ზოგიერთი მათგანი განახლებულია მხოლოდ იმისთვის, რომ მიუთითონ, თუ ჩარჩოს რომელ ვერსიას მოიხსენიებენ ისინი (IASB ჩარჩო, რომელიც 2002 წელს მიიღო IASB-მ, 2010 წლის IASB ჩარჩო, ან 2018 წლის ახალი შესწორებული ჩარჩო) ან მიუთითოს, რომ სტანდარტში მოცემული განმარტებები არ განახლებულა განახლებული კონცეპტუალური ჩარჩოში შემუშავებული ახალი განმარტებებით.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შესწორებები, რომლებიც რეალურად განახლებულია, ძალაში შედის იმ პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარის ან მას შემდეგ; დაშვებულია ადრეული გამოყენება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განაცხადი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს"), რომელიც გაცემულია საერთაშორისო აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ, და, ასევე, იმ ინტერპრეტაციების გათვალისწინებით, რომელიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის მიერ ("IFRIC").

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია IASB-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს") და, ასევე, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ იყო დადგენილი.

ზოგადად, ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურებისთვის გათვალისწინებული თანხის სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც იღებენ აქტივის გაყიდვისთვის, ან რომელსაც იხდიან ვალდებულების გადაცემისათვის ბაზრის მონაწილეთა შორის რეგულარულ გარიგებაში შეფასების თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ შესამჩნევი ან შეფასებული შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუკი ბაზრის მონაწილეებიც გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასის შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და გამჟღავნების მიზნების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა

აქციებზე დაფუძნებული საგადახდო ტრანზაქციებისა, რომლებიც ფასს 2-ს ფარგლებშია ხორციელდება, ასევე, იჯარის ლიზინგული ოპერაციებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებში სრულდება, და შეფასებისა, რომლებიც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, მაგალითად, გაყიდვის წმინდა ღირებულება IAS 2-ში ან ღირებულება, მიღებული ბასს 36-ის გამოყენების შედეგად.

ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიზებულია 1-ლ, მე-2 ან მე-3 დონეებად, იმის მიხედვით, თუ რამდენად შესამჩნევია შემოსავლები სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას და რამდენად მნიშვნელოვანია იგი მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების მიზნით, რაც აღწერილია შემდეგნაირად:

(i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე ქვოტირებული ფასების (დაუკორექტირებელი) გაზომვები, რომელიც ორგანიზაციას შეუძლია წვდომა შეფასების დღეს;

(ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების მეთოდები ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემებით, რომლებიც ვლინდება აქტივებსა და ვალდებულებებში უშუალოდ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ, ფასებიდან გამომდინარე);
(iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეყრდნობა ბაზრის მონაცემებს (შეუმჩნეველი მონაცემები).

ფუნქციური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი პუნქტები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომლითაც ორგანიზაცია მოქმედებს ("ფუნქციური ვალუტა"). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დღევანდელი ვალუტაა ლარი. ყველა მაჩვენებელი მრგვალდება უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ურთიერთ-ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლას ექვემდებარება, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხა მითითებულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ანაზღაურების კანონიერად აღსრულებადი უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ანგარიშსწორება წმინდა, ან აქტივების რეალიზაციის საფუძველზე და



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

განხორციელდეს ვალდებულებების ერთდროული დაფარვა. მოგება და ხარჯი არ არის ჩათვლილი მოგებისა და ზარალის შესახებ ანგარიშგებაში, თუ ეს არ იქნება მოთხოვნილი ან ნებადართული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და კონკრეტულად არ იქნება მითითებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები ქვემოთ მოცემულია.

შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები დარიცხვის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლის აღიარება ხდება ყველა შემდეგი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს მენეჯმენტის მუდმივი მონაწილეობის იმ ხარისხს, რომელიც ჩვეულებრივ უკავშირდება საკუთრებას, ასევე, იგი არც ეფექტურ კონტროლს აწარმოებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოდ, რომ ტრანზაქციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ორგანიზაციას; და;
- გაწეული ან განსახორციელებელი ტრანზაქციისთვის გაწეული ხარჯები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

კომპანია ცნობს შესრულების ვალდებულებას პროდუქციის გაყიდვაზე მოცემულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების კუთხით მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მომხმარებლის ანაზღაურებისთვის, ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი ფასდებით.

იჯარა - ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ

კომპანია შეაფასებს, არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარის შესახებ ან ითვალისწინებს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადების დროს. კომპანია ცნობს სარგებლობის უფლების მქონე აქტივს და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო შეთანხმების მიმართ, რომელშიც ის არის გამქირავებელი, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (აღნიშნული განსაზღვრულია, როგორც იჯარა, რომელსაც აქვს 12 თვე ან ნაკლები საიჯარო ვადა) და დაბალი ღირებულების აქტივებისა (მაგალითად, ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, საოფისე ავეჯის მცირე ნივთები და ტელეფონები). ამ იჯარისთვის კომპანია იჯარით გადასახადს აღიარებს როგორც საოპერაციო ხარჯს



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

პირდაპირი ხაზის საფუძველზე და სცნობს მისი გადახდის ვალდებულებას იჯარის ვადის გასვლამდე, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო წარმომადგენლობითი არ იქნება იმ საიჯარო დროიდან, რომელშიც იჯარით აღებული აქტივებიდან სარგებელს იღებენ. საიჯარო სესხი თავდაპირველად იზომება იჯარის გადასახადის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი დაწყების დღეს, მისი ფასდაკლება ხდება იჯარაში მითითებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს დამატებითი სასესხო საშუალებების მოზიდვის საკუთარ ტარიფს.

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ცალკე ხაზი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რათა ასახოს იჯარის ვალდებულების პროცენტი (ეფექტური პროცენტის გამოყენებით) და აღრიცხვის ღირებულების შემცირებით, რათა ასახოს განხორციელებული საიჯარო გადახდები.

კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას (და შესაბამის კორექტირებას ახდენს შესაბამისი სარგებლობის უფლების აქტივზე), როდესაც:

- შეიცვალა საიჯარო ვადა ან ადგილი აქვს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების შეფასების ცვლილება, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულების ხელახალი შეფასება ხდება განახლებული საიჯარო გადასახადების ფასდაკლებით, გადასინჯული ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით.
- საიჯარო გადასახადი იცვლება ინდექსის ან კურსის ცვლილების ან გარანტირებული საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი შეცვლის გამო, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ფასდება შესწორებული იჯარის ანგარიშსწორების ფასდაკლებით, უცვლელი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იჯარის გადახდების ცვლილება განპირობებულია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით - ამ შემთხვევაში გამოიყენება გადასინჯული ფასდაკლება).
- შეიცვალა საიჯარო ხელშეკრულება და იჯარის მოდიფიკაცია არ ითვლება ცალკეულ იჯარად, ამ შემთხვევაში საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასება ხდება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, გადასინჯული საიჯარო გადასახადების ფასდაკლებით, ასევე, ცვლილების თარიღისთვის მოქმედი გადასინჯული ფასდაკლების გამოყენებით.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

კომპანიას წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში არ განუხორციელებია ამგვარი კორექტირება.

სარგებლობის უფლების აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის შეფასებას, იჯარის გადასახდელებს, რომელიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, და ნებისმიერი პირდაპირი ხარჯების შემცირებას. შემდგომში ისინი ფასდება იმ ფასის მიხედვით, რომელიც ნაკლებია აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის ანაზღაურებაზე.

როდესაც კომპანიას იჯარით გაცემული საიჯარო აქტივის დემონტაჟის და გატანის ხარჯები ადგება, ან როდესაც აღადგენს იმ ადგილს, რომელზეც მდებარეობდა ან უწევს ძირითადი აქტივის აღდგენა იჯარით გათვალისწინებული ვადებისა პირობების შესაბამისად, აღნიშნული აღიარდება და ფასდება „ბასს 37“-ის შესაბამისად. რამდენადაც ეს ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ არის დაწესებული ინვენტარიზაციისთვის. სარგებლობის უფლების აქტივები ამორტიზდება ძირითადი აქტივის საიჯარო ვადის და მოკლე ვადის განმავლობაში. თუ იჯარა გადასცემს ძირითად აქტივს მფლობელობაში ან სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის ღირებულება მიუთითებს, რომ კომპანია აქვს ყიდვის ვარიანტის მოლოდინი, დაკავშირებული სარგებლობის უფლების აქტივი ამორტიზდება ძირითადი აქტივის სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ამორტიზაცია იწყება იჯარის დაწყების თარიღიდან.

გამოყენების უფლების აქტივები წარმოდგენილია ქონებისა და აღჭურვილობის ხაზში - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანია იყენებს ბასს 36, რათა დაადგინოს არის თუ არა სარგებლობის უფლების აქტივი გაუფასურებული, და ითვალისწინებს გაურკვეველი ზარალის ანაზღაურებას, როგორც ეს აღწერილია "ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის" პოლიტიკაში.

პრაქტიკული მიზანშეწონილობით, ფასს 16 საშუალებას აძლევს მოიჯარეს არ გამოყოს არა-საიჯარო კომპონენტები, და ამის ნაცვლად ითვალისწინებს იჯარის და დაკავშირებულ არა- საიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთჯერად ზომას. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მიდგომა.

კომპანია 31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 წლის და 2018 წლის განმავლობაში არ არის წარმოდგენილი, როგორც მეიჯარე.

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

იჯარები - 2019 წლის 1 იანვრამდე

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო პირობებით ხდება მოიჯარისთვის ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის გადაცემა; ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული გაქირავების შემოსავალი აღიარებულია პირდაპირი ხაზის საფუძველზე შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. მოლაპარაკებისა და საოპერაციო იჯარის ორგანიზებისას წარმოშობილი საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება იჯარას აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება ხაზის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები აღიარებულია, როგორც ხარჯი პირდაპირი ხაზის საფუძველზე - საიჯარო ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემური საფუძველი უფრო მიზანშეწონილია იმ დროში, რომელშიც იჯარით გაცემული აქტივიდან მოდის ეკონომიკური სარგებელი. საოპერაციო იჯარის პირობებში მიღებული პირობითი ქირა აღიარებულია, როგორც ხარჯი ამ პერიოდში.

საიჯარო შეღავათის მიღებისას საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად, ასეთი შეღავათები აღიარებულია ვალდებულებად. წახალისების საერთო სარგებელი აღიარებულია, როგორც ქირავნობის ხარჯის შემცირება პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო წარმომადგენლობითია დროის იმ ვადებში, რომელშიც ხდება იჯარით გაცემული აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

უცხოური ვალუტა. ტრანზაქციები ვალუტაში, გარდა საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტისა (უცხოური ვალუტის), აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც უპირატესი და მეტია ამ ტრანზაქციის დღეს. ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ერთეულები გარდაიქმნება ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული ტარიფის მიხედვით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაცვლითი კურსის სხვაობით, შეიცავს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებას და სხვა სრულ შემოსავალს მოცემული პერიოდისთვის.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31/12/2019	31/12/2018
ლარი/აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/ევრო	3.2095	3.0701

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია საანგარიშო პერიოდის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორატიული დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან ტარიფს გაუნაწილებელ მოგებაზე და კორპორატიული გადასახადის 15% ტარიფს განაწილებულ მოგებაზე წინა მოდელთან შედარებით, როდესაც გადასახადის 15%-იანი განაკვეთის ამოღება ხდებოდა დაბეგვრამდე კომპანიის მიერ მიღებული მოგებიდან, განურჩევლად დაკავების თუ განაწილების სტატუსისა.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით, იგი ვრცელდება კომპანიაზე; საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, ისე სავარაუდო მოგების გადანაწილებას შემდეგის ჩათვლით:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების და / ან სახსრების უფასო მიწოდება, და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ რაოდენობას.

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარებულია, როგორც ხარჯი იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება და აღირიცხება "საშემოსავლო გადასახადად" მოგების ან ზარალის ბალანსში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რომელიც სავარაუდოდ მიღებულ იქნება ან გადახდილი საგადასახადო უწყებისთვის.

გადასახადი, რომელიც დაწესებულია მოგების განაწილების გარდა სხვა სფეროებზე, აღირიცხება, როგორც „საგადასახადო ხარჯებს“ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

გადასახადებით დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო დავალიანება და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ით, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა. ქონება, დანადგარები და ტექნიკა/ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირველადი ღირებულებით, რასაც აკლდება გაუფასურების ნიადაგზე დაგროვილი ამორტიზაციისა და რეზერვის ხარჯი.

ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების და კომპონენტების მცირე რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება შეცვლილი ნაწილის ჩამოწერა.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა რაიმე ნიშნები ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შესახებ. თუ ასეთი მითითება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებულ თანხას, რომელიც აქედან უფრო მეტი მაჩვენებლის მატარებლით: აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და გამოყენების ფასი.

საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებულ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წლის მანძილზე. წინა წლებში აქტივისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება საჭიროების შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილების შედეგად გამოყენებულ შეფასებას, აქტივის ღირებულების განსაზღვრის ან გასაყიდად რეალურ ღირებულებაზე ნაკლებ გაყიდვის ხარჯებს.
მოგება და ზარალი განკარგვისას განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შემოსავალთან შედარების გზით და წლის მოგებასა და ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალთან ან ხარჯებთან.

ამორტიზაცია. ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის ამორტიზაცია გამოითვლება სწორი ხაზის გამოყენებით, მათი ხარჯების ნარჩენი ღირებულებებისთვის გამოყოფის მიზნით, მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო ვადა, ნარჩენი ღირებულებები და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. სავარაუდო საფუძველზე



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

აღრიცხული იქნება ნებისმიერი ცვლილების შედეგი. ამორტიზაციის განაკვეთები შემდეგია:

	ამორტიზაციის განაკვეთი
მანქანა-დანადგარები	20%
ტრანსპორტი	20%
საოფისე აპარატურა	20%
სხვა	20%

აქტივის ნაშთი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მოიპოვებდა არსებულ დროს აქტივის განკარგვიდან, განკარგვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუკი აქტივი არის უკვე იმ ხნის და მდგომარეობის, რომ ვადის ბოლოს შესაძლებელი იქნება მისი სასარგებლო გამოყენება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო ვადა მოწმდება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი განკარგვისას ან მაშინ, როდესაც აქტივის სამომავლო გამოყენებიდან აღარ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი; ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების განკარგვისას ან გაუქმებისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვის შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო ვადა აქვთ, აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების შედეგად დამდგარი აკუმულირებული ამორტიზაციის და ზარალის ხარჯი. ამორტიზაცია აღიარებულია პირდაპირი ხაზით, მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო ვადის ხანგრძლივობა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, შეფასების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი ცვლილების შედეგების გათვალისწინებით, სავარაუდო საფუძველზე. არამატერიალური აქტივების მიმართ ამორტიზაციის განაკვეთი არის 15% და გამოიყენება ხაზოვანი მეთოდით.

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი განკარგვისას ან მაშინ, როდესაც აქტივის სამომავლო გამოყენებიდან აღარ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი; არამატერიალური აქტივის გაუქმების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება და განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სუფთა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, იგი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის გაუქმება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმის შესახებ, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების შედეგად ზარალი. თუ ასეთი მითითება არსებობს, ხდება აქტივის ანაზღაურებადი თანხის შეფასება გაუფასურების ზარალის მოცულობის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის დადგენა, კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის ანაზღაურებულ რაოდენობას, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება. როდესაც შესაძლებელია განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა, კორპორატიული აქტივები ასევე განაწილდება ფულადი ნაკადებიდან გენერირებულ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვაგვარად - განაწილდება ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ცალკეულ ერთეულების მცირეს ჯგუფებზე, რისთვისაც შესაძლებელია გონივრული და თანმიმდევრული განაწილების საფუძვლის განსაზღვრა. ანაზღაურებადი თანხა არის აღნიშნულთაგან რომელიმე: სამართლიანი ღირებულება, რომელსაც აკლდება გაყიდვის ხარჯი, და გამოყენების ღირებულება. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები დისკონტირდება მათ ამჟამინდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების ტარიფის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის არსებული ღირებულებისა და აქტივისთვის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე იმ საბაზრო შეფასებებს, რისთვისაც მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებაში კორექტირება არ განხორციელებულა.

თუ აქტივის (ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც ნაკლები, ვიდრე მისი საბალანსო ღირებულება, ამ აქტივის (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ოდენობამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება დაუყოვნებლივ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

გაუფასურების ზარალის შედეგების აღდგენის შეცვლის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი თანხის გადასინჯულ ოდენობამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იქნებოდა დადგენილი, რომ არა წინა წლების განმავლობაში ქონების (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება დაუყოვნებლად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური რეზერვი. სასაქონლო-მატერიალური რეზერვი მოცემულია დაბალ ფასად და წმინდა რეალიზირებული ღირებულებით. ღირებულება გამოითვლება შეწონილი საშუალო მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება დასრულების სავარაუდო ხარჯები და გაყიდვების აუცილებელი ხარჯები. საქონლის მომწოდებლები კომპანიას გადასცემენ ბონუსებს. მომწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები გაყიდვისთვის დადგენილი ხარისხობრივი მაჩვენებლების შესრულებისთვის გამოიქვითება გაყიდვის თვითღირებულებიდან.

რეზერვები. რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს არსებითი ვალდებულებები წარსული მოვლენის შედეგად (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული); სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა, ხოლო საიმედო შეფასების საფუძველზე შეიძლება დადგინდეს ვალდებულების მოცულობა.

რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულებების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვები ფასდება ფულადი ნაკადების გამოყენებით, რომლებიც შეფასებულია მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამ ფულადი ნაკადების არსებულ სიდიდეს (როდესაც დროითი ღირებულების ზეგავლენა უფრო მეტად არსებითია).

როდესაც საჭიროა ეკონომიკური სარგებელი რეზერვების ამოსაღებად მესამე პირისგან, დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, როგორც აქტივისა, თუ პრაქტიკულად სარწმუნო ხდება, რომ ანაზღაურების მიღება შესაძლებელია და დავალიანების ოდენობა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერებში, თუ ეკონომიკური სარგებელის მქონე რესურსების გადინების ალბათობა არ არსებობს. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ვლინდება, როდესაც ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება სავარაუდოა.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე/მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გაცემას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და სამართლიანი ღირებულების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისა მოგების ან ზარალის მეშვეობით), ემატება ან მისგან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება - სიტუაციის მიხედვით - პირველადი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების მიღებას სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანობაში ფასდება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით - აღნიშნული დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

<u>ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია</u>

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება პირველადი აღიარების შემთხვევაში, რაც შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის მოდელზე. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებას, თუ სახეზეა ორივე პირობის თანხვედრა:

- ფინანსური აქტივი არის ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და მისი მიზანია შეინარჩუნოს ფინანსური აქტივები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით, და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ დროს წარმოშობს

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას“ (SPPI). ამ შეფასებას უწოდებენ SPPI ტესტს და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

- ვალის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოველმხრივი შემოსავლით (FVTOCI).
- ფინანსური აქტივი არსებობს ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და მიზნად ისახავს მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ დროს წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას“.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით (FVTPL).

მიუხედავად ზემოთ აღნიშნულისა, კომპანიას შეუძლია განახორციელოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი / განსაზღვრა ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევად აირჩიოს და შეიტანოს კაპიტალის ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში, თუ გარკვეული კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევად დაასახელოს სესხის ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, რომლებიც ფასდება FVTPL– ში, თუ ამით აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი გამიზნულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელად - Held to collect (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი.
ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეს არის სესხის ინსტრუმენტის ამორტიზირებული ღირებულების და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავლის გადანაწილების გამოანგარიშების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (ე.ი. აქტივების, რომლებიც კრედიტით გაუფასურებულია

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:
/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

პირველადი აღიარებით), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის კურსი, რომლითაც ხდება ზუსტი ფასდაკლება მომავალი სააღრიცხვო ფულადი შემოსულობებისა (მათ შორის, ყველა გადახდილი და მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, ტრანზაქციის ხარჯები და სხვა ფასდებები ან დოსკონტი), გარდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა - ვალის ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, დავალიანების ინსტრუმენტის მთლიან საანგარიშო ღირებულებამდე პირველადი აღიარებისას. შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო აქტივებისთვის საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება კრედიტის გამოკლებით, და გაითვალისწინება სავარაუდო ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირება დავალიანების ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე პირველადი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფასდება ფინანსური აქტივი პირველადი აღიარებისას, მინუს ძირითადი თანხის გადახდის მოცულობა, ამას ემატება კუმულაციური ამორტიზაცია საწყის ოდენობასა და ვადამოსულ თანხას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელიც კორექტირდება ზარალის გამოქვითვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ვალის ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ფასდება შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI–ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან შექმნილი ფინანსური აქტივებისა გაუფასურებული კრედიტით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულებაზე, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გადაიქცნენ გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებად (იხ. ქვემოთ). იმ ფინანსური აქტივების მიმართ, რომლებიც შემდგომში გადაიქცნენ გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებად, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკი გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებზე გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იყოს გაუფასურებული კრედიტის მქონე, საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულ იქნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულებაზე.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შეძენილი ან გაუფასურებული კრედიტის მქონე შექმნილი ფინანსური აქტივებისთვის კომპანია სცნობს საპროცენტო შემოსავალს საკრედიტო-რეგულირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, პირველადი აღიარებიდან ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშება არ აბრუნებს მთლიან შემოსავალს მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ იგი აღარ იყოს ფინანსური აქტივი გაუფასურებული კრედიტით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის ქვოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, რასაც აკლდება გაუფასურების მოცულობა. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც ფასდაკლების ეფექტი არა-არსებითია.

ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრების და ფულადი ეკვივალენტების შემადგენლობაში შედის ფულადი სახსრები, დეპოზიტები, რომლებიც არსებობს ბანკში მოთხოვნამდე, ან სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთი, რომლის გადაცვლაც ან გამოყენებაც არ შეიძლება ვალდებულებების დასაფარად, სულ მცირე, თორმეტი თვის მანძილზე დღიდან ანგარიშგების თარიღისა, შედის ფულად სახსრებში გარკვეული შეზღუდვებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც სარგებლობს სავარაუდო ზარალის რეზერვით მთელი დებიტორული დავალიანების და აქტივების სავარაუდო სასარგებლო ვადის მანძილზე; ამიტომ, ფულადი სახსრების და ფულადი ეკვივალენტებისა და სავაჭრო დებიტორული დავალიანების კუთხით, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, ცნობს ზარალის ანაზღაურებას/რეზერვს თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მანძილზე. კომპანიამ შეიმუშავა მიდგომა რეზერვის შექმნის მიზნით, რომელიც დაფუძნებულია ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებაზე და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი საპროგნოზო ფაქტორების გათვალისწინებით.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

კომპანია ფინანსურს აქტივს განიხილავს დეფოლტად, თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ ხორციელდება ვადამოსვლიდან 90 დღის განმავლობაში. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ასევე მიიჩნიოს ფინანსური აქტივი ვალდებულების შეუსრულებლობად, თუკი შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებით.

უიმედო აქტივები ჩამოწერილ იქნება გაუფასურების ზარალისთვის არსებული რეზერვის ხარჯზე მას, შემდეგ რაც დასრულდება აქტივების ანაზღაურების ყველა აუცილებელი პროცედურა და დადგინდება ზარალის ოდენობა. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურება ექვემდებარება გაუფასურების ზარალის შეტანას წლის მოგების ან ზარალის ფარგლებში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივის მხრიდან ფულადი სახსრების გადინების შესახებ სახელშეკრულებო უფლებების ვადა ამოიწურა, ან როდესაც იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად ყველა რისკებსა და სარგებელს სხვა პირს. თუ კომპანია არც გადაცემს ან ვერ ინარჩუნებს საკუთრების უფლების ყველა რისკს და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივში მის შენარჩუნებულ წილს და, ასევე, თანმდევ პასუხისმგებლობას იმ თანხების მიმართ, რომელთა გადახდამაც მას შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია არსებითად ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ყველა რისკს და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე სესხის უზრუნველყოფას მიღებულ შემოსავალზე.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები დარიცხვის ოდენობას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებული ვალის ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი მოგება ან ზარალი კლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილის ინსტრუმენტები

<u>კლასიფიკაცია, როგორც ვალი ან კაპიტალი</u>

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილის ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან როგორც კაპიტალი, ხელშეკრულების შეთანხმების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

წილის ინსტრუმენტები

წილის ინსტრუმენტია ნებისმიერი კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება სუბიექტის ქონებაში ნაშთი პროცენტის არსებობა მისი ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილის ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული შემოსავლით, პირდაპირი გაცემის ხარჯების გარეშე.

კომპანიის საკუთარი წილის ინსტრუმენტების ხელახლა შესყიდვა აღიარებულ იქნება და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალში. მოგება ან ზარალი არ არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში კომპანიის საკუთარი წილის ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გაცემის ან გაუქმების დროს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილია სესხებით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებით, რომლებიც ექვემდებარება გადახდას, ასევე, გადასახდელი დივიდენდები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებულია ან მათი ვადა ამოწურულია. აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ პროცენტს შორის სხვაობა აღიარებული იქნება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარებულია კაპიტალში, როგორც ამ პერიოდის განმავლობაში შემცირება, რომელშიც მოხდა მათი გამოცხადება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად ხდება მათი გამჟღავნება.

გადასახადების და მოსაკრებლების წინასწარ გადახდა. გადასახადების წინასწარ გადახდა აღირიცხება მათი ნომინალური ღირებულებით, რასაც აკლდება რეზერვი საანგარიშო შეუქცევადი თანხისთვის. საშემოსავლოს გარდა გადასახადის გადახდა აღირიცხება მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთ საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

მიმწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდა. მომწოდებლებთან დაკავშირებული თანხები აღირიცხება მათი ღირებულებით, რასაც აკლდება აუნაზღაურებადი თანხების რეზერვი.

4. **კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას**

კომპანიის სააღრიცხვო პოლისების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია მე-3 შენიშვნაში, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება წარმოადგინოს მოსაზრებები, შეფასებები და ვარაუდები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც არ ჩანს სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და მათთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა შესაბამისად. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძვლით. ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასებებში შესწორებები აღიარებულია იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება შეფასების გადასინჯვა, თუკი გადასიჯვა ზეგავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან გადასინჯვის პერიოდსა და მომავალ პერიოდებზე, და თუ ეს გადასინჯვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე მომავალ პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია კრიტიკული განსჯები, გარდა იმ შეფასებებისა (იხ. ქვემოთ), რომლებიც მიღებულ იქნა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და რომლებმაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინეს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ქონების, დანადგარებისა და აღჭურვილობის სასარგებლო ვადა. საკუთრების, დანადგარების და აღჭურვილობის სასარგებლო ვადის შეფასება მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე ხდება.

აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მოხმარებისთვისაა. ამასთან, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული გაუარესება და ამორტიზაცია ხშირად იწვევს აქტივებში ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილი სასარგებლო ვადას აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური პირობების შესაბამისად და სავარაუდო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. განიხილება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და ტექნიკური შენახვა-მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაბრკოლება, რომელიც გამოწვეულია ბაზრის პირობების ცვლილების შედეგად.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს იმ სავარაუდო ზარალის გათვლისთვის, რომლებიც წარმოიშვნენ კლიენტის მხრიდან აუცილებელი ანგარიშსწორების უუნარობის გამო ან მიმწოდებლებისთვის შეთანხმებული პროდუქტის ან მომსახურების სანაცვლოდ შესაბამისი თანხის გადახდისუუნარობის გამო. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, ხელმძღვანელობა ეყრდნობა შეფასებას მიმდინარე საერთო ეკონომიკური პირობების, დებიტორული დავალიანების და წინასწარი გადახდილი თანხების ნაშთების ვადის, ისტორიული ჩამოწერის გამოცდილების, მომხმარებელთა და მიმწოდებლების სანდოობის და გადახდის პირობებში განხორციელებულ ცვლილებებს. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან სპეციფიკურ მომხმარებლისა და მიმწოდებლის პირობებში ცვლილებებმა შეიძლება მოითხოვოს ფინანსური ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი ზარალის კორექტირება.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა გაცემულ სესხებზე შეადგინა შესაბამისად 421 ათასი ლარი და 333 ათასი ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა სავაჭრო და სადებეტო დავალიანებაზე შეადგინა შესაბამისად 2,468 ათასი ლარი და 2,261 ათასი ლარი.

5. შემოსავალი

31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 და 2018 წლის მანძილზე კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბრით დაბოლოებული **2019**	**31** დეკემბრით დაბოლოებული **2018**
ყოველდღიური მოხმარების საქონელი	102,325	93,370
ალკოჰოლი	5,781	7,289
ქიმიკატები	1,436	3,109
სხვა	728	597
სულ	**110,270**	**104,365**

6. გაყიდვების ღირებულება

31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 და 2018 წლის მანძილზე კომპანიის გაყიდვების ფასი შემდეგისგან:

	31 დეკემბრით დაბოლოებული **2019**	**31** დეკემბრით დაბოლოებული **2018**

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ყოველდღიური მოხმარების საქონელი	74,391	67,654
ალკოჰოლი	5,251	6,464
ქიმიკატები	1,423	3,090
სხვა	546	534
სულ	**81,611**	**77,742**

7. ხარჯების განაწილება

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის ხარჯების განაწილება ამგვარად გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბრით დაბოლოებული **2019**	**31** დეკემბრით დაბოლოებული **2018**
სახელფასო და დაკავშირებული ხარჯი	6,051	6,058
სარეკლამო ხარჯი	2,359	3,029
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,670	1,572
ამორტიზაციის ხარჯი	649	1,462
მოკლევადიან იჯარასა და დაბალ ფასიან აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯი	245	618
სულ	**10,974**	**12,739**

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბრით დაბოლოებული **2019**	**31** დეკემბრით დაბოლოებული **2018**
სახელფასო და დაკავშირებული ხარჯი	3,071	2,441
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,425	188
პროფესიონალური მომსახურება	289	318
გაუფასურების ზარალი	202	649
კომუნალური ხარჯი	136	131
ბანკის ხარჯი	124	59
მივლინების ხარჯი	119	137
სადაზღვევო ხარჯი	100	66
კომუნიკაცია	78	71
საკანცელარიო ნივთები	65	37
დაცვა	28	27
მოკლევადიან იჯარასა და დაბალ ფასიან აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯი	63	169
ტრენინგის ხარჯი	2	314
სხვა	342	312
სულ	**6,044**	**4,919**

INDIVIDUAL ENTERPRISE 05030026210 NINO TODRIA

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

2019 წლისთვის უიმედო დავალიანების ხარჯი მოიცავს წინასწარ დაფარვის ანაზღაურებას, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ და საკრედიტო დავალიანების კუთხით მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, შესაბამისად, ეს შეადგენს 324 ლარს, 438 ლარს და 88 ლარს.

2018 წლისთვის უიმედო დავალიანების ხარჯი მოიცავს წინასწარ დაფარვის ანაზღაურებას, ანაზღაურებას, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ და საკრედიტო დავალიანების კუთხით მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, შესაბამისად, ეს შეადგენს 155 ლარს, 261 ლარს და 233 ლარს.

9. ქონება, დანადგარები, აღჭურვილობა

ქონების, დანადგარების, აღჭურვილობის მოძრაობა 31 დეკემბრით დაბოლოებულ 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დანადგარები და აღჭურვილობა	ტრანსპორტირება	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
ხარჯი 2018 წლის 1-ლ იანვარს	**168**	**3,375**	**670**	**4,213**
დამატებები	386	294	64	744
განკარგვა	-	(154)	(4)	(158)
ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**554**	**3,515**	**730**	**4,799**
დამატებები	479	1,108	28	1,615
განკარგვა	-	(356)	(8)	(364)
ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**1,033**	**4,267**	**750**	**6,050**
აკუმულირებული ამორტიზაცია - 1 იანვარი, 2018	**112**	**1,514**	**424**	**2,050**
ხარჯი წლის მანძილზე	82	523	98	**703**
აღმოფხვრა უტილიზაციისას	-	(96)	(2)	**(98)**
აკუმულირებული ამორტიზაცია - 31 დეკემბერი 2018	**194**	**1,941**	**520**	**2,655**
ხარჯი წლის მანძილზე	127	534	86	**747**
აღმოფხვრა უტილიზაციისას	-	(294)	(5)	**(299)**
აკუმულირებული ამორტიზაცია - 31 დეკემბერი 2019	**321**	**2,181**	**601**	**3,103**
წმინდა საბალანსო თანხა				
31 დეკემბერი 2018	**360**	**1,574**	**210**	**2,144**
31 დეკემბერი 2019	**712**	**2,086**	**149**	**2,947**

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქონების, დანადგარების აღჭურვილობის შემადგენლობაში შეტანილი სრულად ამორტიზებული აქტივების ღირებულება შეადგენდა 1,001 ათას ლარს და 979 ათას ლარს.

რაც შეეხება 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბერს, ქონების, დანადგარების აღჭურვილობის შემადგენლობაში შეტანილი წმინდა ღირებულება შეადგენდა 2,947 ათას ლარს და 2,144 ათას ლარს შესაბამისად და კომპანიამ მოახდინა სესხების უზრუნველყოფა (შენიშვნა 16).

10. უფლებით სარგებლობის აქტივები და საიჯარო პასუხისმგებლობა

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, უფლებით სარგებლობის აქტივების ნაშთები შემდეგნაირი სახით იყო წარმოდგენილი:

	საწყობები	ტრანსპორტი	სულ
ღირებულება			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	5,336	48	5,384
იჯარის მოდიფიკაცია	789	169	958
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**6,125**	**217**	**6,342**
გაუფასურება	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	1,143	74	1,217
გაუფასურება წლის მანძილზე	**1,143**	**74**	**1,217**
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**4,982**	**143**	**5,125**

იჯარის პასუხისმგებლობის მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შემდეგნაირად იქნა წარმოდგენილი:

ნაშთი ვადის დასაწყისში	**2019**
IAS 17 საფუძველზე საიჯარო ვალდებულების აღიარება	364
პირველადი აღიარება	5,384
დამატება	958
პროცენტის ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	492
ზარალი უცხოური ვალუტის კუთხით	71
იჯარის პროცენტის დაფარვა	(492)
იჯარის ძირი თანხის დაფარვა	(1,389)
ნაშთი ვადის ბოლოს	**5,388**

საქართველო. ინდივიდუალური მეწარმე. INDIVIDUAL ENTERPRISE GEORGIA. 01030026210 NINO TODRIA

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

უფლებით სარგებლობის აქტივებისთვის იჯარის საშუალო შეწონილი ვადაა 5 წელი, ხოლო საშუალო შეწონილი ტარიფი მოიჯარის დამატებით სესხზე გამოიყენება საიჯარო ვალდებულებებზე და შეადგენს 8.2%.

მოგებასა და ზარალში აღიარებული თანხები	2019
ხარჯის გაუფასურება	1,217
პროცენტის ხარჯი	492
ზარალი უცხოური ვალუტის კურსით	71
მოკლე ვადიან იჯარებსა და დაბალი ღირებულების საგნებთან დაკავშირებული ხარჯი	308
სულ	**2,088**

საიჯარო ვალდებულება	დეკემბერი **31, 2019**	
ვადამოსვლის ანალიზი	კრედიტორული დავალიანება ფინანსური იჯარის პირობებში	მომავალი ფინანსური ხარჯი
წელი 1	1,203	435
წელი 2	1,256	322
წელი 3	1,335	207
წელი 4	1,475	124
წელი 5	119	80
სულ საიჯარო ვალდებულება	**5,388**	**1,168**

11. ინვენტარი

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს ინვენტარი შემდეგი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქტი	8,652	8,834
ტრანზიტული საქონელი	696	1,357
სხვა	168	168
სულ	**9,516**	**10,359**

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:
/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვენტარი, რომლის ღირებულება შეადგენდა, შესაბამისად, 9,516 ათას ლარს და 10,359 ათას ლარს, კომპანიამ დატვირთა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 16).

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	27,074	22,604
სხვა დებიტორული დავალიანება	189	116
	27,263	**22,720**
ნაკლები: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი/ რეზერვი დაუბრუნებელი თანხებისთვის	(2,468)	(2,261)
	24,795	**20,459**

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული სახსრები, რომელთა ღირებულება შეადგენდა, შესაბამისად, 24,795 ათას ლარს და 20,459 ათას ლარს, კომპანიამ დატვირთა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 16).

სავაჭრო და სხვა დებიტორული სახსრების ანალიზით ნაჩვენები იქნა შემდეგი:

31 დეკემბერი 2019 (ლარი'000)	არ არის ვადა-გადაცდენილი	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა-გადაცილება	- 32–დან 60 დღემდე ვადა-გადაცილება	- 61–დან 90 დღემდე ვადა-გადაცილება	- 90 დღეზე მეტით ვადა-გადაცილება	სულ
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება ვალდებულების შეუსრულებლობისას	25,325	82	47	131	1,689	27,263
მუდმივი ECL	(698)	(8)	(9)	(64)	(1,689)	(2,468)

31 დეკემბერი 2018 (ლარი'000)	არ არის ვადა-გადაცდენილი	- 30 დღეზე ნაკლები ვადა-გადაცილება	- 32–დან 60 დღემდე ვადა-გადაცილება	- 61–დან 90 დღემდე ვადა-გადაცილება	- 90 დღეზე მეტით ვადა-გადაცილება	სულ
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება ვალდებულების შეუსრულებლობისას	19,444	1,387	120	120	1,649	22,720
მუდმივი ECL	(389)	(139)	(24)	(60)	(1,649)	(2,261)



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

კომპანია ყოველთვის ზომავს ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების ზარალის რეზერვს ECL–ის ტოლი ოდენობით. სავაჭრო დებიტორულ სახსრებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენა ხდება მოვალის ადრინდელი დეფოლტის შემთხვევის გათვალისწინებით და მისი (მოვალის) მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, მოვალისთვის სპეციფიკური ფაქტორების მხედველობაში მიღებით, ინდუსტრიის იმ ზოგადი ეკონომიკური პირობების გათვალისწინებით, სადაც მოვალეები საქმიანობენ და როგორც მიმდინარე, ისე პირობების საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით საანგარიშო თარიღისთვის. კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტიანი ზარალის ანაზღაურება ყველა დებიტორული დავალიანების კუთხით გასული 90 დღის განმავლობაში, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანება, ზოგადად, არ ანაზღაურდება.

კომპანია ჩამოწერს სავაჭრო დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია იმის შესახებ, რომ მოვალეს შეექმნა მძიმე ფინანსური ვითარება და არ არსებობს მისი გამოსწორების რეალური პერსპექტივა.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია ECL–ის მოძრაობა, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული სესხებისთვის, ფასს 9–ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში მოძრაობა შემდეგნაირია:

	საკრედიტო ზარალის მოსალოდნელი მოძრაობა
ნაშთი 2018 წლის 1–ლ იანვარს	**2,000**
გაუფასურების რეზერვი / (რეზერვის აღდგენა)	264
ჩამოწერილი თანხა	(3)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**2,261**
გაუფასურების რეზერვი / (რეზერვის აღდგენა)	438
ჩამოწერილი თანხა	(231)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**2,468**

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიან სავალუტო ღირებულებებში შესაბამისი მოძრაობები შემდეგნაირია:



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

	მთლიანი საბალანსო თანხის მოძრაობა
ნაშთი 2018 წლის 1–ლი იანვარს	**22,011**
ახალი სავაჭრო და სხვა დავალიანების	15,278
დაფარვა	(14,542)
ჩამოწერილი თანხა	(27)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**22,720**
ახალი სავაჭრო და სხვა დავალიანების	22,865
დაფარვა	(18,091)
ჩამოწერილი თანხა	(231)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**27,263**

13. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები შემდეგი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული ხელზე	31	201
ნაღდი ფული ბანკში	5,607	4,096
სულ	**5,638**	**4,297**

ბანკების ანგარიშზე არ ისახება ვადაგასული ნაშთი. მოკლევადიანი ბუნების გამო ბანკებში ნაშთებისთვის არ არის აღიარებული ზარალი. საბანკო ნაშთები მოიცავს საქართველოში ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს, რომლებიც გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნით.

რაც შეეხება 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ბანკებში ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი Fitch Ratings- ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი).

გაცემული სესხები

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხები შემდეგი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი **2019**	**31** დეკემბერი **2018**



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

კომპანიებისთვის გაცემული სესხი	10,860	15,859
ფიზიკური პირებისთვის გაცემული სესხი	76	184
სულ	**10,936**	**16,043**
ნაკლები: სავარაუდო საკრედიტო ზარალი	(421)	(333)
სულ	**10,515**	**15,710**
მოკლევადიანი გაცემული სესხი	-	-
მოკლევადიანი ანაზღაურებული სესხი	10,515	15,710
სულ	**10,515**	**15,710**

მოძრაობა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში:

მოძრაობა- ECL	**31/12/2019**	**31/12/2018**
ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	**333**	**100**
სავარაუდო საკრედიტო ზარალი აღიარებული გაცემულ სესხებზე	319	289
გაცემული სესხების ანაზღაურება	(231)	(56)
ნაშთი წლის ბოლოს	**421**	**333**

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ მიზანშეწონილია ძალისხმევა მიემართოს თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დასადგენად მათი თავდაპირველი აღიარების შესაბამისი თარიღებისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა მთელი სიცოცხლის განმავლობაში ECL, ე.ი. მთელი ვადის ხანგრძლივობა ECL, რაც გამოწვეულია ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენით ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედებისას (მოხსენიებულია როგორც ეტაპი 2 და ეტაპი 3). PD-ის შეფასებების მიზნით, კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD- ებს.
262 ათასი ლარის მთლიანი თანხით გაცემული სესხი ვადაგადაცილებულია 90 დღეზე მეტი ხნით და განაწილდა 3 ეტაპად. სესხი სრულად გაუფასურებულია. დანარჩენი გაცემული სესხები გადავიდა მე -2 ეტაპზე.

15. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის საწესდებო და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 5,395 ათას ლარს.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის და 2018 წლის განმავლობაში გამოცხადებული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა შესაბამისად 895 ათას და 395 ათას ლარს.

კრედიტები

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხები შემდეგი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	CCY	ვადამოსვლა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
უზრუნველყოფილი სესხები და კრედიტები:				
სს თი ბი სი ბანკი	GEL	Nov-20	8,066	-
სს თი ბი სი ბანკი	GEL	Jul-21	5,436	-
სს თი ბი სი ბანკი	GEL	Oct-19	-	18,129
სს თი ბი სი ბანკი	USD	Mar-19	-	3,488
არა-უზრუნველყოფილი სესხები და კრედიტები:				
შპს GDCC	GEL	Dec-20	2,926	-
შპს GDI	GEL	Jul-19	5	2,955
უტა მაზიაშვილი	USD	Feb-19	-	1,952
სულ სესხები და კრედიტები			**16,433**	**26,524**
მოკლევადიანი სესხები და კრედიტები			14,338	26,524
გრძელვადიანი სესხები და კრედიტები			2,095	-
სულ სესხები და კრედიტები			**16,433**	**26,524**

სესხები "თიბისი ბანკი"-საგან უზრუნველყოფილ იქნა კომპანიის ინვენტარის, ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის და დებიტორული სავაჭრო დავალიანების უზრუნველყოფით.

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხების მოძრაობა წარმოდგენილ იქნა შემდეგი სახით:

სესხების მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბერსა და 2018 წლის 31 დეკემბერს:

	წელი **2019**	წელი **2018**

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

წმინდა სესხი ვადის დასაწყისში	**26,524**	**20,781**
ძირითადი დამატება	390,567	221,157
დარიცხული პროცენტი	2,098	1,571
გადახდილი ძირი	(400,600)	(215,442)
გადახდილი პროცენტი	(2,118)	(1,541)
ვალუტის კურსის კორექტირება	(37)	(2)
წმინდა სესხი ვადის ბოლოს	**16,433**	**26,524**

სესხების მოძრაობა დაკავშირებულია საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული თანხების მოკლევადიან ანაზღაურებებსა და დაფარვებთან, რომელიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

16. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება, რომლებიც გადასახდელია 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, შემდეგნაირი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი 2019	**31 დეკემბერი 2018**
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება სასაქონლო–მატერიალური რეზერვისთვის	5,769	3,920
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება მომსახურებისთვის	1,468	1,303
სხვა გადასახდელი	407	442
სულ	**7,644**	**5,665**

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე ქვოტირებული ფასების (დაუკორექტირებელი) გაზომვები, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების მეთოდები ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემებით, რომლებიც ვლინდება აქტივებსა და ვალდებულებებში უშუალოდ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ, ფასებიდან გამომდინარე), და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებშიც არ ეყრდნობა ბაზრის მონაცემებს (შეუმჩნეველი მონაცემები). მენეჯმენტი გადაწყვეტილებას ფინანსური

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:
/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის საკითხზე იღებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს ხილვად მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, მაშინ ეს გაზომვა იქნება მესამე დონის გაზომვა. შეფასების მნიშვნელობა ფასდება რეალური ღირებულების გაზომვით მთლიანობაში.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩათვლილია ამორტიზაციის ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებზე, რომლებიც მიღებულ უნდა იქნეს ფასდაკლებით და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით იმავე საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი დაფარვის ვადით. გამოყენებული ფასდაკლებით განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მიახლოებით იგივეა, რაც სამართლიანი ღირებულება – დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

ვალდებულებების საამორტიზაციო ღირებულება. ინსტრუმენტების ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადის დისკონტირებაზე დაყრდნობით და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით იმავე საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი დაფარვის ვადით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც ისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.
ფულისა და ნაღდი ფულადი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის გაზომვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 3–ე დონის გაზომვის გამოყენებით.

კაპიტალის რისკის მენეჯმენტი – კომპანია მართავს საკუთარ კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შესძლოს მიმდინარე საქმიანობის გაგრძელება და, ამავდროულად, ამონაგების მაქსიმალურად გაზრდა კაპიტალში სესხის და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ განხილვების შედეგებიდან გამომდინარე, კომპანია გარკვეულ ნაბიჯებს დგამს მისი კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურის დაბალანსების მიზნით დივიდენდების გადახდის გზით, ასევე ახალი სესხებისა და კრედიტების აღების გზით ან არსებული სესხებისა და კრედიტების გამოსყიდვის გზით.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საკუთარი და სასესხო კაპიტალის თანაფარდობის კოეფიციენტი ასეთი იყო:

	31 დეკემბერი **2019**	**31** დეკემბერი **2018**
სესხები	16,433	26,524
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	5,638	(4,297)
წმინდა სესხები	10,795	22,227
კაპიტალი	31,528	20,814
წმინდა ვალი კაპიტალში	34.23%	106.79%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს, სავაჭრო და სხვა გადასახდელ თანხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის დაფინანსების გაზრდა. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული და ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი **2019**	**31** დეკემბერი **2018**
ფინანსური აქტივები		
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	5,638	4,297
გაცემული სესხი	10,515	15,710
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	24,795	20,459
სულ ფინანსური აქტივები	**40,948**	**40,466**
	31 დეკემბერი **2019**	**31** დეკემბერი **2018**
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	5,388	364
სესხები	16,433	26,524
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,644	5,665
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**29,465**	**32,553**

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე ძირითადი რისკებია უცხოური ვალუტის, საპროცენტო ტარიფის, კრედიტის და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების დემონსტრირებას. როგორც ასეთი, კომპანიაზე ზეგავლენას ახდენს ქვეყნის შიგნით ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს გაუარესება.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

უცხოური ვალუტის რისკი – ვალუტის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზემოქმედებას იწვევს იმ კურსის ცვლილება, რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რომელიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

კომპანიის უცხოური ვალუტის აღრიცხული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, როგორც 2019 წლის 31 დეკემბერს, ისე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019		**31 დეკემბერი 2018**	
	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL
ფინანსური აქტივები				
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	281	-	44	-
გაცემული სესხი	10,578	-	-	8,320
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-		79	-
სულ ფინანსური აქტივები	**10,859**	**-**	**8,320**	**158**
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	-	5,441	-
საიჯარო ვალდებულება	679	-	364	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	435		344	668
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1,114**	**-**	**1,419**	**6,473**
სულ წმინდა პოზიცია	**9,745**	**-**	**1,847**	**131**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ფუნქციონალური ვალუტების გამყარების/გაუფასურებისადმი 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით – 20% -ით.

2019 წლის 31 დეკემბერს	აშშ დოლარი ზეგავლენა		ევრო ზეგავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	1,949	(1,949)	-	-
გავლენა კაპიტალზე	1,657	(1,657)	-	-

2018 წლის **31** დეკემბერს	აშშ დოლარი ზეგავლენა		ევრო ზეგავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	369	(369)	26	(26)
გავლენა კაპიტალზე	314	(314)	22	(22)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, რომელიც მცურავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებისას უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია, რადგან კომპანიას თანხები ნასესხები აქვს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

<u>სენსიტიურობის ანალიზის ფარგლები</u>

ზემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ძირითადი დაშვებების ცვლილების ეფექტი, ხოლო სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, არსებობს კორელაცია ვარაუდებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს სენსიტიურობები არის არაწრფივი, და უფრო დიდი ან მცირე ზომის ზემოქმედება არ უნდა იყოს ინტერპოლარიზირებული ან ექსტრაპოლარიზირებული ამ შედეგებისგან.

სენსიტიურობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს იმ დროს, როდესაც ადგილი აქვს რაიმე რეალური საბაზრო მოძრაობას. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევებზე ზემოქმედების მართვას. იქიდან გამომდინარე, რომ ინვესტიციის ბაზრები გადაადგილდებიან სხვადასხვა დონეზე, მენეჯმენტის ქმედებები შეიძლება შეიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, ინვესტიციის პორტფელის განაწილების შეცვლას და სხვა დამცავი მოქმედებების განხორციელებას. შესაბამისად, დაშვებებში ცვლილების ფაქტობრივმა გავლენამ შეიძლება ზეგავლენა ვერ მოახდინოს ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები საბაზრო ღირებულებით ირიცხება ბალანსზე. ასეთ გარემოებებში, ვალდებულებებისა და აქტივების სხვადასხვა საზომი საფუძველი შეიძლება გახდეს კაპიტალში ცვალებადობის მიზეზი.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:
/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ზემოთ ჩამოთვლილი სენსიტიურობის ანალიზებში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის გადაადგილების გამოყენებას პოტენციური რისკის დასამტკიცებლად, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს ბაზრის შესაძლო ახლო დროში ცვლილებების შესახებ და რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ასევე, ეს შეიძლება იყოს დაშვება, რომლის მიხედვითაც ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურია.

საკრედიტო რისკი.

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს დასაფარი თანხა.

დებიტორული დავალიანების, გრძელვადიანი ინვესტიციის და ფულადი სახსრების თუ ფულადი ეკვივალენტების ჯამური ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე ზემოქმედების მაქსიმალურ რაოდენობას; ყველა კლიენტი გადის დაშვების პროცედურას მანამ, სანამ კომპანიასთან შედგება შეთანხმება და, შედეგად, შერჩეულნი იქნებიან გადამხდელ-უნარიანი კლიენტები. კომპანია ასევე უწესებს საკრედიტო ზღვარს თავის კლიენტებს.

კომპანიის მფლობელობაში არსებულ ფინანსურ აქტივებზე ვრცელდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

- ნაღდი ფული და ექვივალენტები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანიას ამჟამად არ აქვს სხვა დავალიანების ინსტრუმენტები, ამიტომ ამ დოკუმენტში არ არის მითითებული ECL–ების შეფასების შესახებ დამატებითი დეტალები.

საკრედიტო რისკი ნაღდი ფულზე და ექვივალენტებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტებს წარმოადგენს ბანკები, რომელთაც აქვთ დადებითი საკრედიტო რეიტინგი.

მენეჯმენტმა ჩათვალა, რომ საჭიროა ძალისხმევა თითოეული სესხის ან სავაჭრო და სხვა ანგარიშების დებიტორული საკრედიტო რისკის დასადგენად, მათივე აღიარების თარიღებისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა მთელი ვადის განმავლობაში ECL, ე.ი. მთელი ვადის ხანგრძლივობა ECL-თვის, რომელიც დგება ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენის გამო ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედებისას (მოხსენიებულია, როგორც ეტაპი 2 და ეტაპი 3).



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ზემოთ ჩამოთვლილი სენსიტიურობის ანალიზებში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის გადაადგილების გამოყენებას პოტენციური რისკის დასამტკიცებლად, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს ბაზრის შესაძლო ახლო დროში ცვლილებების შესახებ და რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ასევე, ეს შეიძლება იყოს დაშვება, რომლის მიხედვითაც ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურია.

საკრედიტო რისკი.
საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს დასაფარი თანხა.

დებიტორული დავალიანების, გრძელვადიანი ინვესტიციის და ფულადი სახსრების თუ ფულადი ეკვივალენტების ჯამური ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე ზემოქმედების მაქსიმალურ რაოდენობას; ყველა კლიენტი გადის დაშვების პროცედურას მანამ, სანამ კომპანიასთან შედგება შეთანხმება და, შედეგად, შერჩეულნი იქნებიან გადამხდელ-უნარიანი კლიენტები. კომპანია ასევე უწესებს საკრედიტო ზღვარს თავის კლიენტებს.

კომპანიის მფლობელობაში არსებულ ფინანსურ აქტივებზე ვრცელდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება
- ნაღდი ფული და ექვივალენტები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანიას ამჟამად არ აქვს სხვა დავალიანების ინსტრუმენტები, ამიტომ ამ დოკუმენტში არ არის მითითებული ECL–ების შეფასების შესახებ დამატებითი დეტალები.

საკრედიტო რისკი ნაღდი ფულზე და ექვივალენტებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტებს წარმოადგენს ბანკები, რომელთაც აქვთ დადებითი საკრედიტო რეიტინგი.

მენეჯმენტმა ჩათვალა, რომ საჭიროა ძალისხმევა თითოეული სესხის ან სავაჭრო და სხვა ანგარიშების დებიტორული საკრედიტო რისკის დასადგენად, მათივე აღიარების თარიღებისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა მთელი ვადის განმავლობაში ECL, ე.ი. მთელი ვადის ხანგრძლივობა ECL-თვის, რომელიც დგება ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენის გამო ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედებისას (მოხსენიებულია, როგორც ეტაპი 2 და ეტაპი 3).

01030026210

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original.

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა ანგარიშების დებიტორული სახსრები გამოიყოფა მე-2 ეტაპზე პირველადი აღიარებისას. PD- ს შეფასებების მისაღწევად, კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD- ებს.

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსურ აქტივს, როდესაც კონტრაქტის ანგარიშსწორება დასრულებულია 90 დღის განმავლობაში. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება გაითვალისწინოს ფინანსური აქტივი, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია ვერ მიიღებს სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, კომპანიის მიერ დაკავებული ნებისმიერი საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებით. განსაზღვრული გამჟღავნება კლასიფიცირდება მე –3 ეტაპზე.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შესძლებს შეასრულოს ყველა ვალდებულება მათი ვადამოსვლის დროისთვის. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში დეტალურად არის ნაჩვენები კომპანიის დარჩენილი საკონტრაქტო ვადამოსვლა მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით – 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლისთვის. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ადრეული თარიღის მიხედვით, როდესაც კომპანიას შეიძლია მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილებში მოცემულია როგორც პროცენტის, ისე ძირითადი თანხის ნაკადები

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი **2019**						
საიჯარო ვალდებულება	280	541	13,517	2,095	-	**16,433**
სესხები	100	183	920	4,185	-	**5,388**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,061	2,666	822	95	-	**7,644**
	4,441	**3,390**	**15,259**	**-**	**-**	**29,465**



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
სესხები	16	5,438	21,070	-	-	**26,524**
საიჯარო ვალდებულება	59	119	186	-	-	**364**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,910	827	784	144	-	**5,665**
	3,985	**6,384**	**22,040**	**144**	**-**	**32,553**

18. დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციები

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და პირები, რომლებიც კომპანიის საერთო საკუთრებასა და კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ასევე, მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალის წევრები. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც არ არიან ერთმანეთთან დაკავშირებული, და დაკავშირებულ მხარეთა შორის ოპერაციები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით და შეთანხმებებით, როგორითაც დაუკავშირებელ მხარეთა შორის ხორციელდება.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას დაკავშირებული მხარეებთან აღენიშნებოდა შემდეგი ნაშთები:

	31 დეკემბერი 2019			
	მფლობელი	საერთო კონტროლს ქვეშ არსებული სუბიექტები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1	9	6	**16**
გაცემული სესხები	-	-	10,515	**10,515**
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	-	3,366	-	**3,366**
სესხები	-	2,931	-	**2,931**
შემოსავალი	-	35	71	**107**



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

განაწილების ხარჯი	-	900	-	**900**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	249	-	**249**
ფინანსური შემოსავალი	21	220	-	**241**
ფინანსური ხარჯი	-	892	-	**892**
სხვა შემოსავალი	-	4	-	**4**
გაცვლითი კურსიდან შემოსავალი, წმინდა	12		-	**12**

	31 დეკემბერი 2018			
	მფლობელი	საერთო კონტროლს ქვეშ არსებული სუბიექტები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1	73	6	**80**
გაცემული სესხები	-	7,208	8,502	**15,710**
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	-	2,596	187	**2,783**
სესხები	1,952	2,955	-	**4,907**
შემოსავალი	2	509	46	**557**
განაწილების ხარჯი	-	944	-	**944**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	218	-	**218**
ფინანსური შემოსავალი	-	722	-	**722**
ფინანსური ხარჯი	4	67	-	**71**
სხვა შემოსავალი	-	1	-	**1**
სხვა ხარჯი	-	1	-	**1**

2019 წლის 31 დეკემბრითა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის საკვანძო ხელმძღვანელი თანამშრომლების მოკლევადიანი დასაქმების ანაზღაურება შესაბამისად შეადგენდა 414 ათას ლარს და 599 ათას ლარს.

19. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ გააჩნდა მატერიალური ვალდებულებები 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლო წარმოება. 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვის პროცესში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, ადგილი არ ექნება რაიმე არსებითი დაუფარავი

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

ზარალის წარმოშობას და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა გათვალისწინებული რაიმე რეზერვი.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ კონკრეტულად შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. ამასთან, რადგანაც ხელმძღვანელობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები შეიძლება გაასაჩივროს საგადასახადო ორგანოებმა, და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიაში თვლიან, რომ მას უკვე შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო დაფარვა და, შესაბამისად, ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა ფასდაკლება. 2019 წელი საგადასახადო ორგანოების განსახილველად რჩება ღიად.

20. **საოპერაციო გარემო** - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, გაცილებით განიცდის სხვადასხვა რისკების ზეგავლენას, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და დებულებები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, კვლავაც სწრაფად განიცდის ევოლუციას საგადასახადო და მარეგულირებელ ჩარჩოებში, რომლებიც სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით წარმოჩინდება. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებულ ფისკალური და ფულადი პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

წინა წლის მანძილზე საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც მეტწილად უკავშირდება საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ 2019 და 2018 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაკვალა, კიდევ უფრო მეტის მოლოდინი უნდა გვქონდეს, რადგანაც ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად საქართველოს სამოქმედო გეგმა აგრძელებს განვითარებას.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, კორონა ვირუსული ახალი დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელ მსოფლიოში, რასაც შედეგად მოჰყვა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის მარტში პანდემიის გამოცხადება. მრავალი ქვეყნის მიერ განხორციელებულ რეაგირების ზომებს COVID-19– ის გავრცელების მიმართ შედეგად მოჰყვა უამრავი კომპანისთვის მნიშვნელოვანი

ოპერაციების მოშლა და ამან მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს სექტორის ფართო სპექტრზე, მათ შორის (და არა მხოლოდ), შეიძლება დავდგეთ ისეთი სახის გამოწვევების წინაშე, როგორიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება წარმოების ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის წყვეტა, პერსონალის კარანტინები, შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების ზრდის სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება დადგეს COVID-19 უფრო და უფრო მასშტაბური გამოწვევის წინაშე გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზეგავლენის შედეგად. COVID-19– ის ზეგავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდ-წილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და შემთხვევათა რიცხოვნობის ზრდაზე მსოფლიო და საქართველოს ეკონომიკის მასშტაბით.

21. ვითარება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

COVID-19- ის პანდემიამ უარყოფითი ზემოქმედება მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკასა და ქვეყნის შიგნით მიმდინარე საქმიანობაზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ გამოიწვია მომდევნო წლის ბოლოსთვის სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა, რაც გამოიხატა მნიშვნელოვნად გაუფასურებულ ლარში დოლართან მიმართებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არსებულ ვითარებაში ნაწინასწარმეტყველევი მოვლენები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობაზე.

შემდგომ პერიოდში დაფიქსირდა შემდეგი მნიშვნელოვანი მოვლენები:

- 2020 წლის 17 იანვარს, GDMC-მ შეიძინა შპს GIGE აქციების 21.8% თავისი მინორიტარებისგან. ტრანზაქციის მთლიანმა ღირებულებამ შეადგინა 1,538 ათასი აშშ დოლარი.
- 2020 წლის 29 იანვარს, GDMC-მ და GIGE–მ ხელი მოაწერეს დამატებით ხელშეკრულებას გაცემული სესხის გადაცემაზე შპს GIGE კაპიტალში; გადაცემის საფუძველზე, GDMC–მ მიიღო GIGE კაპიტალში დამატებითი 11.33%.
- 28 თებერვალს, GIGE–ის აქციონერებმა მიიღეს გადაწყვეტილება ახალი აქციონერის - IC Group– ის მიღება, რის შედეგადაც შემცირდა GDMC–ის აქციები 19,63% –მდე.
- 2020 წლის 10 აპრილს, GDMC-მ და IC Group–მ ხელი მოაწერეს ხელშეკრულებას, რომლის თანახმადაც GDMC–მ GIGE–ის აქციების 4.11% მიჰყიდა IC Group–ს.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

ტრანზაქციის ღირებულება შეადგენდა 1,109 ათას აშშ დოლარს. GDMC-ის აქციები შემცირდა 15.52% -მდე.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულ იქნა დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოცემა სანქცირებულ იქნა 2020 წლის 27 ივლისს.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

საწარმოს ბიზნესის განვითარება, ეფექტურობა და პოზიციები

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია ("კომპანია") წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2005 წლის 16 სექტემბერს კვებისა და სხვა საყოფაცხოვრებო პროდუქტის იმპორტისა და დისტრიბუციის მიზნით. იგი FMCG პროდუქტის ერთ ერთი წამყვანი დისტრიბუტორი კომპანიაა ქართულ ბაზარზე.

კომპანია ეწევა ფართო სპექტრის პროდუქტის დისტრიბუციას და იმპორტს. კომპანია ქირაობს 11 საწყობს სხვადასხვა რეგიონებში სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, აგრეთვე მსხვილი სუპერმარკეტების მომარაგების მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს 14-წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს FMCG ბიზნესის ლიდერს საქართველოში. 2019 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 110,270 ათასი ლარი; მოგების მთლიანი მარჟა 2019 წელს შეადგენდა 26%-ს, ისევე, როგორც 2018 წელს; წლის მანძილზე თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 483 კაცს.

კომპანიის მისიაა იყოს საუკეთესო კომპანია დისტრიბუციის, ლოგისტიკისა და ბრენდის პლატფორმის შექმნისთვის საქართველოში საერთაშორისო ტოპ FMCG კომპანიებს შორის.

კომპანიის სტრატეგია:

- თითოეული პროდუქტის კატეგორიაში წამყვანი პოზიციის შექმნა და შენარჩუნება;
- თავისი ბიზნეს-სუბიექტების ეფექტურობის უწყვეტი სრულყოფა და გაუმჯობესება;
- იყოს წამყვანი კატეგორიაში პორტფელის გაფართოების და ზრდის ახალი შესაძლებლობების დადგენის მეშვეობით.
- იზიდავს სხვადასხვა გამოცდილების მქონე ლიდერებს და გუნდებს, რომელთაც შეუძლიათ სრულყოფილი საქმიანობა.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2020/2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორისაა:

- გაყიდვების ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
- სავაჭრო მარკეტინგის ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
- შიდა ლოგისტიკური ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
- ახალი ბრენდების ჩაშვება ბაზარზე

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

- SKU სპექტრის გაზრდა საკუთარი სავაჭრო ნიშნით
- ასორტიმენტის გაზრდა შემდეგ კატეგორიაში: მაიონეზი, მსუბუქი საკვები პროდუქტი, საკონდიტრო ნაწარმი, კონსერვები და ა.შ.

საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევებისა და შემუშავებების მიმოხილვა

ჩვენი გუნდის მიერ ჩატარებულ იქნა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი ისეთი კატეგორიების კუთხით, როგორიცაა მაიონეზი, მარგარინი, სოუსები და გამაგრილებელი სასმელები.

ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიის სტრუქტურული დანაყოფები არის თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, ახალციხეში და გურჯაანში; ოპერაციები და საქონლის განთავსება ქუთაისში, ბათუმში, ახალციხესა და გურჯაანის დანაყოფებში თბილისი ანალოგიურად ხდება.

საკვანძო არა–ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები შემდეგია:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		2019	2018
1	შემოსავალი	110,270	104,365
2	მთლიანი მოგება	28,659	26,623
3	ზარალი საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრამდე	11,724	8,456
4	მთლიანი საერთო შემოსავლის მარჟა	26%	26%

არსებობს მრავალი ფაქტორი, რამაც გავლენა მოახდინა 2019 წელს შემოსავლის ზრდაზე, მაგალითად:

- არსებული პროდუქციის ჯგუფების საბაზრო წილის ზრდა, როგორიცაა: მაიონეზი, მსუბუქი კვება და ა.შ.
- ახალი ბრენდების დამატება პორტფოლიოში;
- SKU– ების გაზრდილი ასორტიმენტი არსებულ პორტფოლიოში.

აქტუალურობის სხვა ინდიკატორები შემდეგია:

		2019	2018
1	პროდუქტების რაოდენობა პორტფოლიოში (საშუალო)	25	28
2	პერსონალის რაოდენობა (საშუალო)	483	495
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა (საშუალო)	10,791	13,990

ინფორმაცია საკუთარი წილების შესყიდვის თაობაზე

2019 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია საკუთარი წილების შესყიდვები.

საწარმოს კრედიტის, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების რისკების და მექანიზმების მიმოხილვა მათი მართვის მიზნით

კომპანიის კლიენტების უმეტესობა საკრედიტო პირობებით სარგებლობს; საკრედიტო ვადა კლიენტებთან 21-დან 60 დღემდე მერყეობს; არსებობს ძველი დავალიანების დაუფარავი ნაშთი, რომელიც უზრუნველყოფილი იქნება კომპანიის ძველი დავალიანების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

მიმწოდებლებთან საკრედიტო ვადა შეადგენდა 0-დან 43 დღეს; თუმცა, უმეტესწილად ხდება წინმსწრები გადახდა. საშუალი საინვენტორო პერიოდი 2019 წელს და 2018 წელს, შესაბამისად, იყო 44 და 49 დღე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის თვალსაზრისით



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

2019 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაში ხორციელდება, თუმცა, გაყიდვები ხორციელდება ადგილობრივ ვალუტაში. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი. ამ ფაქტის გამო, ფასების კორექტირება ასევე წარმოადგენს პრობლემას	2019 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა მოლაპარაკებოდა მომწოდებლებს დამატებითი საკრედიტო პირობებზე, ასევე, ანგარიშსწორების თარიღის Q1 2020 წლის Q1 ბოლომდე გადავადების თაობაზე, როდესაც FX განაკვეთები უფრო ხელსაყრელი იქნება
2	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკონტროლებს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების პროგნოზი და განახორციელოს აუცილებელო და ადეკვატურო ცვლილებებს.
3	COVID 19 რისკი - საქმიანი ოპერაციების შეფერხება წარმოების შეფერხების ან ობიექტების დახურვის, მიწოდების ქსელის შეფერხებების, პერსონალის კარანტინის, შემცირებული მოთხოვნის და დაფინანსების გაზრდაში შექმნილი სირთულეების გამო.	მენეჯმენტი მიმართავს ყველა მოქმედებას და რეკომენდაციას ჯანდაცვის ორგანიზაციებისაგან, რათა უზრუნველყოს ბიზნეს–ოპერაციების შესაბამისობა COVID 19 დაკავშირებულ საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და კომპანიამ გააგრძელოს საქმიანობა.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N200534338
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	10.08.2020 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ქეთევან ძლიერიშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქალაქი თბილისი, ანა კალანდაძის (ყოფილი ბულაჩაურის) ქ. №7, ბ. 28
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	2373035
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	53689540663120

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ქეთევან ძლიერიშვილი, ქ. თბილისის ნოტარიუსი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ანა კალანდაძის (ყოფილი ბულაჩაურის) ქ. №7, ბ. 28, ვადასტურებ თარჯიმნის ნინო თოდრიას (საქართველოს მოქალაქე, დაბადებული 03.02.1983წ. თბილისში, ბარათის #13IG03484, პირადი #01030026210, გაცემული 21.08.2014წ. იუსტიციის სამინისტროს მიერ, მისამართი: ქ. თბილისი, პეტრე ქავთარაძეს ქუჩა, N 9, ბინა 13. დიპლომი B#11518 გაცემული ივ. ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, 2004წელს) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა, გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სისწორეს.

I, – Ketevan Dzlierishvili, the Notary in Tbilisi, in my notary bureau located at: 7 Ana Kalandadze (former Bulachauri) street, fl. 28, Tbilisi, certify authenticity of signature of interpreter Nino TODRIA (born 03.02.1983, residing: Kavtaradze str. Build. 70 Apt. 13, Tbilisi, Personal No. 01030026210, ID Card 13IG03484 issued on 21.08.2014 by Ministry of Justice, Certificate B#11518 issued in 2004 by I. Javakhishvili Tbilisi State University). I, the notary, also warned interpreter who has confirmed appropriate knowledge of English languages about his responsibility for fidelity of the translation

გადახდილია ერთი ეგზემპლარისათვის: 134.00 (ას ოცდათოთხმეტი) ლარი, სანოტარო მომსახურების საზღაური თანახმად „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" (29.12.2011წელი, დადგენილება №507) ითით ეგზემპლარისათვის, დღგ 24.12 (ოცდაოთხი ლარი და თორმეტი თეთრი) ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის თანახმად, და 2 (ორი) ლარი ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის – მუხლი 39, თანახმად „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ (29.12.2011წელი, დადგენილება №507)

Notary fee paid for one copies: 134.00 GEL according to the Resolution No.507 dated 29.12.2011 "On Approval of Notary Fee for Execution of the Notary Acts. Amount of Fees for the Notary Chamber of Georgia, Payment Procedures and Terms of Notary Services" plus VAT 24.12 GEL according to Article 169 of the Tax Code of Georgia, plus 2 GEL under Article 39 of the Resolution No.507 dated 29.12.2011 "On Approval of Notary Fee for Execution of the Notary Acts, Amount of Fees for the Notary Chamber of Georgia, Payment Procedures and Terms of Notary Services

ნოტარიუსი: ქეთევან ძლიერიშვილი
Notary Public Ketevan Dzlierishvili

25.08.2020, 16:2

